



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“ANÁLISIS Y DETERMINACION DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA  
SOCIEDAD MINERA GUALACEO S.A.”**

**Tesis previa a la obtención del título  
de Contador Público Auditor**

**AUTORES:**

MARICELA AURORA BANEGAS ONCE

ANA MARIA SAMANIEGO CASTRO

**DIRECTORA:**

ING. COM. MARIA ELENA CHUISACA ALVAREZ.

**CUENCA – ECUADOR**

**ABRIL – 2015**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## RESUMEN

La Sociedad Minera Gualaceo S.A. es una empresa dedicada a la producción y comercialización de material pétreo, utilizado principalmente en la construcción, cuyo objetivo principal es mejorar su actividad productiva, preservando el medio ambiente.

El objetivo central de la investigación es analizar y mejorar el sistema contable de SOMIGU S.A. implementando un método de costeo que controle la producción y optimice recursos.

Esta investigación se ha estructurado en cuatro capítulos:

En el capítulo I se inicia con la descripción de la Empresa, siendo esta la fuente de información y objeto de análisis, descubriendo sus fortalezas y debilidades

En el capítulo II se estudiará conceptos básicos sobre los costos por procesos, sus características y ventajas, la influencia de los elementos del costo en el proceso productivo, y la documentación necesaria que respalde los movimientos de la empresa.

En el capítulo III se aplica contablemente toda la información proporcionada por la empresa, y es aquí donde se obtiene el costo unitario de las Arena, Piedra, Chispa, Ripio y Tres Octavos.

En el capítulo IV se da a conocer las conclusiones y recomendaciones a las que hemos llegado una vez concluida la investigación.

En los anexos se presentan los formatos y cálculos que fueron necesarios para obtener el costo de todo el proceso productivo.

## PALABRAS CLAVES

**Proceso, Periodo de Costos, Costos Incurridos, Producción terminada en cada proceso, Producción procesada o real, Costos, Árido**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **ABSTRACT**

The Gualaceo mining company A.S. is dedicated to the production and marketing of stony material mainly used in construction, whose main objective is to improve their productive activity, preserving the environment.

The central objective of the research is to analyze and improve the accounting system SOMIGU SA implementing a costing method that controls the production and optimizes resources.

This research has been structured in four chapters:

Chapter I begins with the description of the Company, being the source of information and analysis object, discovering the strengths and weaknesses. In Chapter II basics about the costs of processes, characteristics and advantages, the influence of the cost elements in the production process and the necessary documentation to support the movements of the company will be studied.

In Chapter III applies full accounting information provided by the company, and this is where obtain the unit cost of Sand, Stone, Spark, Gravel and Three eighths.

Chapter IV is given to the conclusions and recommendations that we have come once the investigation.

Annexes formats and calculations that were necessary for the cost of the entire production process are presented.

## **KEYWORDS**

**Process, Cost Period, Incurred Costs, Production Ended in each process, Processor actual production, Cost, Arid**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ÍNDICE

RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	3
ÍNDICE .....	4
ÍNDICE DE TABLAS .....	6
ÍNDICE DE CUADROS .....	7
ÍNDICE DE IMÁGENES Y GRÁFICOS .....	7
ÍNDICE DE ANEXOS .....	8
CLÁUSULA DE DERECHO DE AUTOR .....	9
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL .....	11
AGRADECIMIENTO.....	13
DEDICATORIA.....	15
INTRODUCCIÓN. ....	17
CAPÍTULO 1 .....	18
1.- ASPECTOS GENERALES DE LA COMPANIA .....	20
1.1. RESEÑA HISTORICA.....	20
1.2.- ASPECTOS ADMINISTRATIVOS .....	22
1.2.1.- MISIÓN.....	22
1.2.2.- VISIÓN .....	22
1.2.3.- OBJETIVOS .....	22
1.3.- ORGANIGRAMA .....	23
1.3.1.- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	23
1.3.2.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO.....	26
1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS FASES DE PRODUCCIÓN .....	27
1.5 IMAGEN 1. DEMOSTRACIÓN GRÁFICA DEL PROCESO PRODUCTIVO ...	29
CAPÍTULO 2 .....	30
2. COSTOS POR PROCESOS .....	32
2.1. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS .....	32
2.1.1. DEFINICIÓN E IMPORTANCIA DEL SISTEMA: .....	32
2.2. PROCEDIMIENTOS BASICOS .....	33
2.3. CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DEL SISTEMA: .....	34
2.4. ELEMENTOS DEL COSTO .....	35



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.1 MATERIA PRIMA .....	35
2.4.2 MANO DE OBRA: .....	38
2.4.2 COSTOS INDIRECTOS .....	39
2.5 SISTEMA DE COSTO POR PROCESO .....	40
2.6 FORMAS DE PRODUCCION POR PROCESOS .....	40
2.6.1 LINEAL: .....	41
2.6.2 CONVERGENTE .....	41
2.6.3 DIVERGENTE: .....	42
2.7. PLAN DE CUENTAS:.....	43
2.8. DISEÑO DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL PROCESO PRODUCTIVO: 48	
2.8.1 ORDEN DE COMPRA: .....	48
2.8.2 GUIA DE REMISION .....	49
2.8.3 FACTURA.....	50
2.8.4 CONTROL DE MÁQUINAS: .....	51
2.8.6. LA HOJA DE COSTOS:.....	53
2.8.7    TARJETA DE TIEMPOS HORAS HOMBRE .....	54
2.8.8. DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE .....	55
2.8.9. ROL DE PAGOS.....	56
2.8.10. BENEFICIOS SOCIALES .....	58
CAPÍTULO 3 .....	62
3.1 TRANSACCIONES Y SU CONTABILIZACIÓN .....	64
CAPÍTULO 4 .....	124
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	126
4.1. CONCLUSIONES .....	126
4.2. RECOMENDACIONES .....	128
BIBLIOGRAFÍA .....	130
ANEXOS .....	132
DISEÑO DE TESIS .....	164



## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.- DESCRIPCION DE MAQUINARIA PESADA.....	64
TABLA 2.- DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS .....	65
TABLA 3.- DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO ...	66
TABLA 4.- DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA .....	67
TABLA 5.- DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA .....	68
TABLA 6.- DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLE .....	69
TABLA 7.- COSTO DE MATERIA PRIMA.....	70
TABLA 8.- KÁRDEX DE COMPRA DE MATERIA PRIMA .....	71
TABLA 9.- KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO RIPIO .....	72
TABLA 10.- KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO ARENA.....	76
TABLA 11.- KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO CHISPA.....	79
TABLA 12.- KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO PIEDRA.....	80
TABLA 13.- KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS TRES OCTAVOS .....	82
TABLA 14.- INFORME DE CANTIDAD .....	83
TABLA 15.- INFORME DE COSTOS .....	84
TABLA 16.- COSTO DE ALQUILER DE VOLQUETA.....	85
TABLA 17.- DIARIO GENERAL .....	86
TABLA 18.- MAYORIZACIÓN .....	117
TABLA 19.- ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS.....	121
TABLA 20.- ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....	122



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1.- ORDEN DE COMPRA .....	48
CUADRO 2.- GUIA DE REMISION .....	49
CUADRO 3.- FACTURA.....	50
CUADRO 4.- CONTROL DE MAQUINARIA .....	51
CUADRO 5.- TARJETAS DE CONTROL HORAS MAQUINA .....	52
CUADRO 6.- HOJA DE COSTOS .....	53
CUADRO 7.- TARJETA DE TIEMPO HORAS HOMBRE.....	54
CUADRO 8.- DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE .....	55
CUADRO 9.- ROL DE PAGOS .....	56
CUADRO 10.- BENEFICIOS SOCIALES .....	58

## ÍNDICE DE IMÁGENES Y GRÁFICOS

### ÍNDICE DE IMÁGENES

IMAGEN 1.- DEMOSTRACIÓN GRÁFICA DEL PROCESO PRODUCTIVO .....	29
--	----

### ÍNDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1.- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL .....	23
GRAFICO 2.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO.....	26
GRAFICO 3.- PROCEDIMIENTOS BASICOSPROCEDIMIENTOS BASICOS .....	33
GRAFICO 4.- SISTEMA DE COSTO POR PROCESO .....	40
GRAFICO 5.- FORMA DE PRODUCCIÓN LINEAL .....	41
GRAFICO 6.- FORMA DE PRODUCCIÓN COVERGENTE .....	42
GRAFICO 7.- FORMAS DE PRODUCCION DEVERGENTE .....	43



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	133
ANEXO 2.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	134
ANEXO 3.- ROL DE PAGOS .....	135
ANEXO 4.- BENEFICIOS SOCIALES .....	136
ANEXO 5.- CÁLCULO DE VIAJES TRANSPORTADOS .....	137
ANEXO 6.- GASTO DE ADMINISTRACIÓN .....	138
ANEXO 7.- COSTOS COMBUSTIBLE DE MAQUINARIA COMBUSTIBLE.....	139
ANEXO 8.- DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE.....	140
ANEXO 9.- PÉRDIDA EN LA PRODUCCIÓN.....	149
ANEXO 10.- ESTADOS FINANCIEROS DE SOMIGU S.A.....	150
ANEXO 11.- ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO .....	155
ANEXO 12.- BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRATIVO.....	156
ANEXO 13.- FOTOS .....	157





UNIVERSIDAD DE CUENCA

## CLÁUSULA DE DERECHO DE AUTOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
Fundada en 1867

### RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA

Yo, Maricela Aurora Banegas Once, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Maricela Aurora Banegas Once.  
CI. 0104962568

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999.  
Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext: 1311, 1312, 1316  
e-mail: cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla N° 1103  
Cuenca- Ecuador.

MARICELA BANEGAS O.  
ANA MARIA SAMANIEGO C.

2



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

### RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA

Yo, Ana María Samaniego Castro, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Ana María Samaniego Castro  
CI. 0103760906

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999.

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext: 1311, 1312, 1316

e-mail: [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla N° 1103

Cuenca- Ecuador.

3

MARICELA BANEGAS O.  
ANA MARIA SAMANIEGO C.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA  
Fundada en 1867



### DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Maricela Aurora Banegas Once, informo que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a, excepto las citas de otros autores que están debidamente referenciadas en la bibliografía utilizada.

Maricela Aurora Banegas Once  
CI. 0104962568

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999.

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext: 1311, 1312, 1316

e-mail: cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla N° 1103

Cuenca- Ecuador.

4

MARICELA BANEGAS O.  
ANA MARIA SAMANIEGO C.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
Fundada en 1867

### DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ana María Samaniego Castro, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a, excepto las citas de otros autores que están debidamente referenciadas en la bibliografía utilizada.

Ana María Samaniego Castro  
CI. 0103760906

---

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999.

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext: 1311, 1312, 1316

e-mail: cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla N° 1103

Cuenca- Ecuador.

5

MARICELA BANEGAS O.  
ANA MARIA SAMANIEGO C.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento va dirigido hacia mi hermosa familia, que son el pilar fundamental de mi vida, a mi mamá que me apoyaron incondicionalmente y de quienes siempre recibí palabras de aliento en momentos difíciles, ese apoyo moral que solo ellos sabían cómo dármele, la infinita confianza que me brindaron en mis años de estudio y que con sus consejos podía enfrentar día a día.

A la Ing. María Elena por haber confiado en nosotras y con su aporte lograr finalizar este trabajo de investigación.

Mi agradecimiento infinito a la facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, a sus maestros, a la Universidad de Cuenca que considero mi casa y a la que espero honrar y contribuir algún día con mucho respeto.

**ANA MARIA**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios por la vida y darme la oportunidad de llegar a cumplir esta meta.

Con inmenso cariño agradezco a toda mi hermosa familia, por su apoyo constante e incondicional, el cual me ha permitido llegar hasta aquí

A todos los maestros de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas por sembrar en mí el conocimiento y guiarme hacia una futura vida profesional, en especial a mi directora de Tesis Ingeniera María Elena Chuisaca porque esta investigación ha sido nutrida gracias a sus conocimientos.

Finalmente agradezco a la Sociedad Minera Gualaceo S.A. por brindarnos la información requerida.

**MARICELA BANEGAS O.**

**MARICELA BANEGAS O.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## DEDICATORIA

Dedico esta tesis a:

A Dios, quien me dio la fortaleza necesaria para salir siempre adelante pese a las dificultades; por iluminar cada paso de mi vida, y por darme la esperanza para terminar esta tesis.

A mi mamá, Delia quien fue mi guía y un ejemplo de lucha y sacrificio; por darme la oportunidad de alcanzar una etapa más de mi vida y que gracias a Dios hoy pueda decir con certeza lo consiguió.

A mi esposo José por la confianza, apoyo constante, por el amor incondicional necesario durante esta etapa de mi vida que esta por culminar. Gracias amor.

A mis hermanas Martha y Erika que en todo instante de una u otra forma estuvieron conmigo, de todo corazón gracias.

Por último a mi sobrino Brian por ser la inspiración de mi vida, por ser una persona muy especial y por brindarme todo el cariño en todo momento.

**ANA MARIA**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## DEDICATORIA

Esta tesis la dedico a mi Padre Guillermo y a mi Madre Rosa que no ha importado cual sea el escenario siempre han estado para motivarme, e impulsarme a salir adelante, por creer en mí y darme ese espíritu de superación, de todo corazón se los agradezco.

A mi esposo Luis Fernando y a mis dos hermosas hijas Fernanda Anabel y María José por ser el motor fundamental en mi vida, quienes han sentido de cerca mi sacrificio y con paciencia me han sabido apoyar para lograr este triunfo que ahora es de los cuatro.

A Cesar Fernando y Daniel mis hermanos que de una u otra manera me han brindado su apoyo incondicional.

Solo ustedes junto a Dios son y serán mi inspiración para alcanzar todos mis propósitos.

**MARICELA BANEGAS O.**





UNIVERSIDAD DE CUENCA

## **INTRODUCCIÓN.**

“El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales”(Charles, 1989).

El presente trabajo se realiza con el fin de analizar y determinar los Costos por Procesos de Producción en la Sociedad Minera Gualaceo (SOMIGU S.A.), siendo un tema muy importante en la toma de decisiones de planeación y control de los costos.

Si bien es cierto la empresa a investigar maneja un costeo general o se basa en la competencia puesto que no tiene establecido un control estricto en la producción, en los insumos y la mano de obra, esto provoca que los costos se incrementen innecesariamente.

La orientación para el desarrollo de este tema es conocer las bases para obtener eficazmente los costos en la producción utilizando un sistema de costeo por procesos, conscientes de las ventajas que brinda la contabilidad de costos hemos enfocado este trabajo al desarrollo de las técnicas innovadoras aplicadas a la producción basadas en su proceso ordenado y sistemático.

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

# *CAPITULO*

# *1*



## **CAPITULO 1**

### **1.- ASPECTOS GENERALES DE LA COMPANIA**

#### **1.1.- RESEÑA HISTORICA**

#### **1.2.- ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

##### **1.2.1.- MISIÓN**

##### **1.2.2.- VISIÓN**

##### **1.2.3.- OBJETIVOS**

#### **1.3.- ORGANIGRAMA**

##### **1.3.1.- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

###### **1.3.1.1.- DESCRIPCION DE FUNCIONES**

###### **1.3.1.2.- PRESIDENTE**

###### **1.3.1.3.- GERENTE GENERAL**

###### **1.3.1.4.- DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

###### **1.3.1.5.- DEPARTAMENTO DE PRODUCCION**

###### **1.3.1.6.- DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y VENTAS**

##### **1.3.2.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO**

#### **1.4.- DESCRIPCION DE LAS FASES DE PRODUCCION**

#### **1.5.- DEMOSTRACION GRAFICA DEL PROCESO PRODUCTIVO**



## **1.- ASPECTOS GENERALES DE LA COMPANIA**

### **1.1. RESEÑA HISTORICA**

La sociedad Minera Gualaceo da sus inicios en el año 1988, en la Provincia del Azuay en la zona de Bullcay el Carmen perteneciente al Cantón Gualaceo, dedicada a la producción y comercialización de material pétreo para la construcción como son: Arena, Piedra y Grava.

La idea de crear la empresa surge del Sr. Mario Banegas y el Sr. Octavio Rodas, este último en aquellos tiempos era el guardia de la empresa minera cuyo propietario fue el Sr. Vicuña Trelles, esta empresa minera rentaba el terreno perteneciente al Comité Pro mejoras de Bullcay, es así donde el Sr. Rodas adquiere conocimientos en el área minera y con la salida del Sr. Trelles junto con su maquinaria, estos emprendedores rentan el terreno; el cual posteriormente fue comprado por SOMIGU S.A.

Inicia sus actividades siendo una sociedad de hecho, sin RUC y sin estar Notariada. Con 31 socios con capital propio de 750.000,00 sucres cada uno, luego se llama a sesión y se realizan dos reajustes en diferentes fechas de 2 millones de sucres, pero en esta sesión no todos realizaron el aporte completo es donde cada uno de los socios tienen diferentes capitales aportados.

Al iniciar se ubicaron en Bullcay junto al INIAP, durante 7 años el terreno fue arrendado. Luego la Sociedad compró dicho terreno con una extensión de 48.000 metros. A los 17 años de su creación se realiza una construcción para el área administrativa con una dimensión de 19x19 m<sup>2</sup>.

Comenzaron a operar con 4 obreros y 1 retroexcavadora.

En el año 1996 la empresa es jurídica, por lo tanto se ve obligada a llevar contabilidad y se afilia a la Pequeña Minería.

En el 2003 se importa 1 trituradora desde EEUU con modalidad de internación temporal, al cumplirse el año de la importación el gerente de ese entonces no realiza los trámites legales necesarios y se tuvo que pagar un impuesto para no perder la máquina el monto fue cerca de los 80.000 dólares.



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el mismo año se adquiere 4 volquetas, 2 retroexcavadoras, 2 palas frontales, 2 camionetas, 1 mula, todo esto con financiamiento. Con la trituradora se obtiene los siguientes materiales como son: arena, ripio, tres octavos y chispa.

En el 2003 se abre una sucursal en Pasaje teniendo la duración de un año, ya que se ve obligado a vender por una mala Administración, posteriormente en el 2010 se arrienda una concesión minera llamada Zapote I, y un terreno en Santa Isabel ubicado en la Unión Pata Pata, con cuatro obreros, 1 pala, 1 retroexcavadora, 1 volqueta propia, 1 alquilada, y una bomba de agua para el proceso de clasificación, en este sector solo cuentan con una Zaranda por lo tanto solo producen grava, Piedra y Arena.

En el 2008 la empresa se ve en la necesidad de contratar los servicios de un contador pero ingresa un economista afirmando que tiene conocimientos para desempeñar todo lo que la empresa requiera, pero se encontraron perjudicados ya que el economista no realizó ningún informe financiero, durante cuatro años, y durante este lapso la empresa no tiene ninguna información.

En el 2009 después del desastre de la Josefina el gobierno decreta a la mina ubicada en Bullcay zona especial y se militariza, es decir termina la explotación, no podían trabajar, y la Subsecretaria del Estado incautó 1 retroexcavadora y dos palas, luego de dos años se recuperó dichas máquinas pagando una multa de \$32.700 a la Agencia de Regulación y Control Minero(ARCOM). Desde entonces la Sociedad compra la Materia prima para procesarla, pero con reposición de suelo.

Actualmente cuentan con 19 empleados, la empresa ha crecido considerablemente, y su monto de facturación mensual es de \$50.000.

Y en el 2015 con la realización de esta tesis la empresa aplica costos de producción individuales, ya que maneja solamente un costo de producción general.

La investigación profunda que se ha realizado a SOMIGU S.A. nos ha permitido conocer sus altos y bajos durante toda su vida productiva.

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



## **1.2.- ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

### **1.2.1.- MISIÓN**

- ✓ Contribuir al desarrollo de la industria de la construcción, ofreciendo materiales pétreos y servicios complementarios a los clientes mediante producción de triturados brindando calidad, economía y seguridad.

### **1.2.2.- VISIÓN**

- ✓ Ser una empresa minera reconocida por su excelencia y convertirnos en el principal proveedor de materiales pétreos en las etapas básicas de la construcción a nivel local y nacional.

### **1.2.3.- OBJETIVOS**

A continuación los objetivos que pretende alcanzar la Empresa SOMIGU:

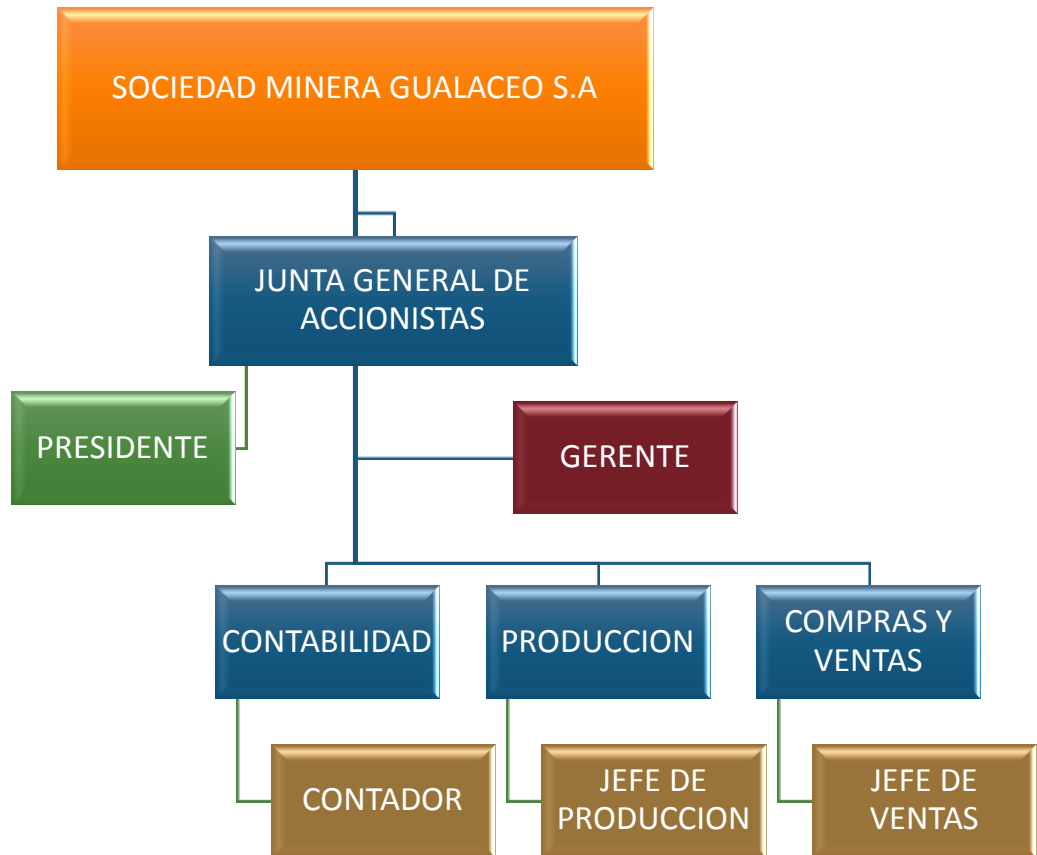
- ❖ Mejorar la actividad productiva de manera que la sociedad se desarrolle en condiciones de mayor seguridad para los trabajadores y la sociedad, preservando el medio ambiente.
- ❖ Satisfacer las necesidades de los clientes a nivel nacional introduciendo nuestros productos en distintas plazas.
- ❖ Ganar participación en el mercado en cuanto al volumen de ventas y uso del producto.
- ❖ Generar fuentes de trabajo estable en la comunidad.

Fuente: (Somigu, 2014)  
Elaborado por: Las Autoras

### 1.3.- ORGANIGRAMA

#### 1.3.1.- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

GRAFICO 1



Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



### **1.3.1.1 DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES**

SOMIGU S.A no cuenta con un Manual de Funciones y en base a la información obtenida, entrevistas y método de observación se ha elaborado la siguiente descripción de funciones.

- **PRESIDENTE**

El presidente es la máxima autoridad, quien dirige y controla el funcionamiento de la empresa y representa legalmente a los 31 socios haciendo cumplir todas las disposiciones expuestas en asamblea.

**GERENTE GENERAL**

El gerente general junto con el Presidente se encarga de ejecutar, dirigir y coordinar las actividades que se presentan diariamente en la empresa, siempre regidos con ética en todas las funciones. El cargo de gerente es de cumplir y hacer cumplir con todas las obligaciones y deberes para llegar al objetivo principal que es hacer crecer la empresa, a través de un control de materia prima, mano de obra y demás gastos necesarios para el normal funcionamiento de la sociedad.

- **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

En este departamento se organiza y controla todo el registro contable tanto de deberes como de obligaciones de y hacia la sociedad.

- Elaboración de roles de pago, control de tarjetas de tiempo de los trabajadores y aportaciones al Seguro Social.
- Registrar las transacciones en los libros de contabilidad general y de costos relacionados con la producción, Mano de Obra y Gastos de Fabricación, de tal manera que se puedan elaborar los estados financieros con todos los auxiliares.
- Cumplir con las disposiciones legales referentes al control y pago de todas las obligaciones.





- **DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**

Es el motor de la empresa ya que es donde se transforman los insumos en productos finales, en este departamento se integran los procesos de lavado y triturado, es el encargado de llevar a cabo todo lo referente a la producción.

La principal tarea es de controlar el material con el que se va a trabajar y asegurar que los bienes que produce cumplan con las expectativas del cliente.

- **DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y VENTAS**

El departamento de ventas se encarga de la distribución y venta de los productos. En el departamento de compras se gestiona las necesidades de producción de la empresa, también se genera el proceso de pagos a proveedores, garantizando una mejor calidad al mejor costo posible.

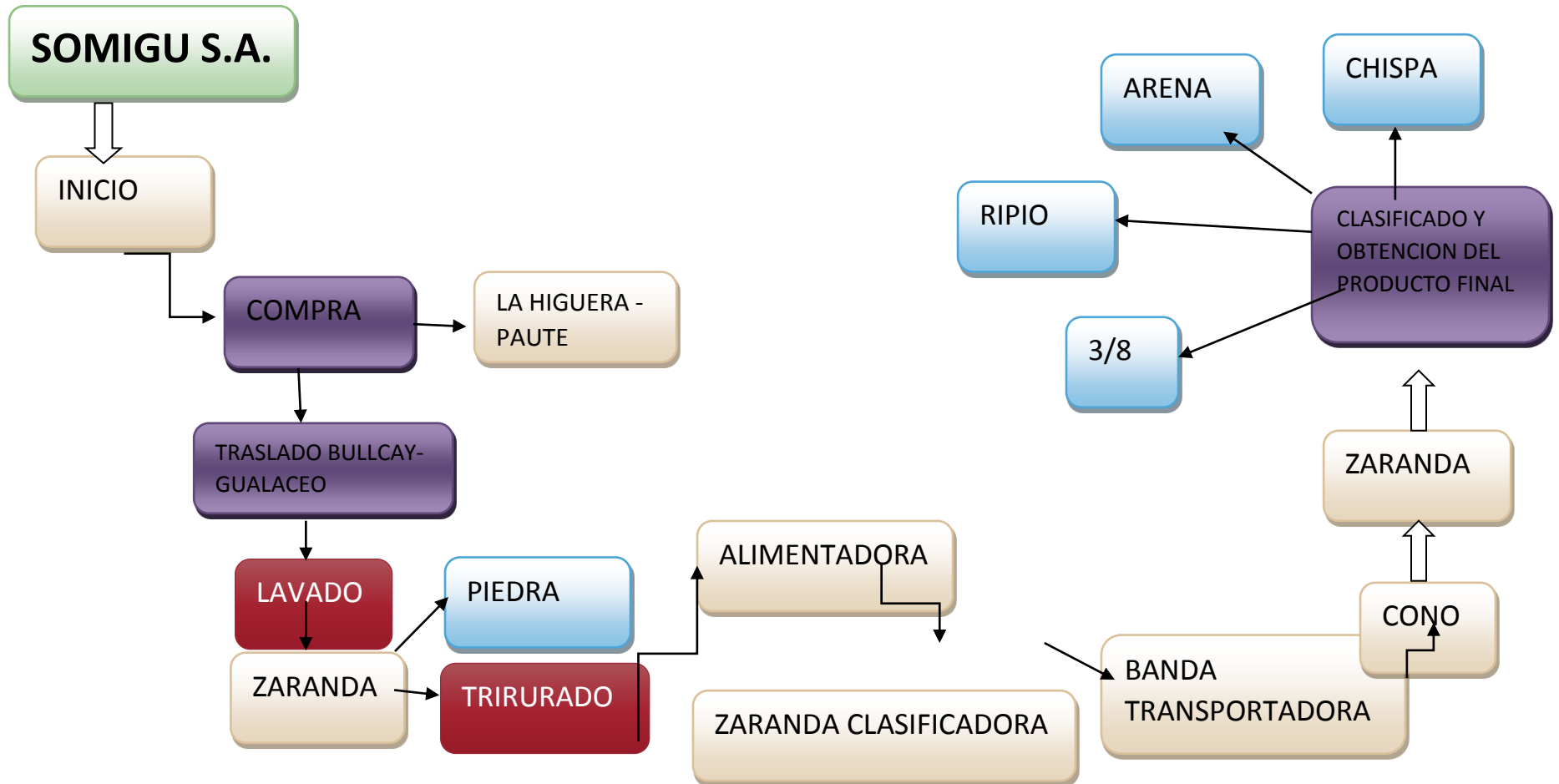
Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



### 1.3.2.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO

Fuente: (Somigu, 2014)  
Elaborado por: Las Autoras  
**GRAFICO 2**





## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

### **1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS FASES DE PRODUCCIÓN**

Al hablar de fases de producción, nos referimos al proceso para obtener el material listo para la venta en la Sociedad Minera Gualaceo S.A. el mismo que va desde el procesamiento de la materia prima hasta la obtención del producto final.

En todo el proceso se toma en cuenta el aprovechamiento de la materia prima de manera adecuada, el manejo y uso correcto de la maquinaria e insumos. Con un objetivo importante que es analizar y distribuir bien el tiempo y el costo en todo lo que tiene que ver con la producción.

La sociedad por motivos expuestos anteriormente no explota por lo tanto compra la materia prima a diferentes proveedores, el material se obtiene de una mina situada en la Higuera, y para sacar el material de la cantera se utiliza maquinaria propia, la compra tiene como contrapartida la reposición de suelos.

A continuación daremos una explicación general del proceso productivo, esta descripción se realiza en base a la información proporcionada por la empresa (SOMIGU S.A.)

#### **PROCESO 1**

##### **LAVADO**

El material comprado es trasladado a la bodega en la mina de SOMIGU S.A. ubicada en Bullcay, y posteriormente, todo el material, utilizando la maquinaria pertinente se reubica a la zaranda principal y mediante un proceso de lavado a presión se obtiene ya la piedra para la venta. El material restante o llamado Rechazo es traslado a la trituradora.



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

### **PROCESO 2**

#### **TRITURADO**

Ya en la trituradora el material se lo deposita en la alimentadora y mediante una banda transportadora llega a la zaranda clasificadora, en donde sacude el material más grueso, pasa por el cono y se devuelve a la zaranda para triturar y repetir el proceso.

Finalizado el proceso la zaranda clasifica el material el mismo que sale por diferentes bandas dependiendo su naturaleza y se obtiene arena, el ripio, la chispa y tres octavos, lista para la venta.

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## 1.5 IMAGEN 1. DEMOSTRACIÓN GRÁFICA DEL PROCESO PRODUCTIVO





UNIVERSIDAD DE CUENCA

# *CAPITULO*

## *2*



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

## **CAPITULO 2**

### **2.- COSTOS POR PROCESOS**

#### **2.1.- SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

##### **2.1.1 DEFINICION E IMPORTANCIA DEL SISTEMA**

#### **2.2 PROCEDIMIENTOS BASICOS**

#### **2.3 CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DEL SISTEMA**

#### **2.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN**

##### **2.4.1 MATERIA PRIMA**

##### **2.4.2 MANO DE OBRA**

##### **2.4.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

#### **2.5. SISTEMA DE COSTO POR PROCESO**

#### **2.6 FORMAS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS**

#### **2.7. PLAN DE CUENTAS**

#### **2.8. DISEÑO DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL PROCESO**

#### **PRODUCTIVO**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

## **2. COSTOS POR PROCESOS**

### **2.1. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

#### **2.1.1. DEFINICIÓN E IMPORTANCIA DEL SISTEMA:**

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, Contabilidad de Costos , 2013)

Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costo, durante un periodo de costos (semanal, mensual, etc.) Para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, Contabilidad de Costos , 2013)





## 2.2. PROCEDIMIENTOS BASICOS

GRAFICO 3



En el cuadro 3 nos indica que las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se utilizan inicialmente en el departamento de fabricación. Cuando las unidades son terminadas en este departamento, éstas y sus costos se transfieren al siguiente departamento, en este caso al de ensamble (los materiales pueden o no agregarse en cada uno de los departamentos); cuando el trabajo se termina en el departamento de ensamble, las unidades y sus costos se transfieren de nuevo al siguiente departamento.



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

Los procedimientos básicos para el costeo por procesos deben tener en cuenta lo siguiente:

- Acumular los tres elementos del costo (materiales, Mano de Obra y Costos indirectos de fabricación) para cada uno de los departamentos.
- Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada por departamento: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.
- Calcular las unidades equivalentes por departamentos
- Determinar el costo unitario para cada elemento del costo por departamento.
- Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminadas en cada departamento.
- Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso.

(Cuevas Villegas , 2010)

### **2.3. CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DEL SISTEMA:**

El sistema de costos por procesos se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones o procesos. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos. Los costos unitarios de cada centro de costos productivos se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de costos y las unidades terminadas y en proceso del mismo periodo.(García Colín, 2014)

Un sistema información de Costos por procesos tiene las siguientes características:

1. Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
2. La corriente de producción es continua.
3. La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
4. Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo.
5. Cada centro de costo productivo tiene su codificación. Por lo tanto todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acreditan con los costos de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.(García Colín, 2014)



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

6. Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.(García Colín, 2014)
7. Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo, en cada periodo de costos.(García Colín, 2014)
8. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. En el momento que los artículos dejan el ultimo centro de costos
9. productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.(García Colín, 2014)
- 10.Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.(García Colín, 2014)

### **2.4. ELEMENTOS DEL COSTO**

Todo proceso productivo inicia y termina con un producto terminado en cuyo activo están inmersos los costos relacionados con:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos indirectos

#### **2.4.1 MATERIA PRIMA**

Son los que pueden identificarse con cada unidad de los productos terminados. Es decir que representa los materiales que una vez sometidos a un proceso de transformación con la ayuda de la mano de obra y otros elementos se convierten en productos terminados.



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

La materia prima integrante físicamente del producto terminado; puede ser fácilmente cuantificable en unidades físicas y valorizarse en dólares.(Zeballos Zeballos, 2013)

### **2.4.1.1 TRATAMIENTO DE LA MATERIA PRIMA**

En el sistema de costos por procesos, para determinar el costo de la materia prima únicamente se debe conocer para que proceso se destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso, no hace falta clasificar las materias primas en directas e indirectas, ya que los procesos suelen estar bien definidos por lo que es fácil identificar para que proceso van las materias primas. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, Contabilidad de Costos , 2013)

### **2.4.1.2 VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

La valoración de la salida de los materiales se realiza a través de las tarjetas Kárdex

Los métodos de valoración más utilizados son:

1. Lo que primero entra primero sale (PEPS) llamado también FIFO.
2. Promedio Ponderado

- **LO QUE PRIMERO ENTRA PRIMERO SALE (PEPS):**

Significan que los materiales que ingresan primero a la bodega son los primeros que tienen que salir. Proviene del termino en inglés "first-in, first-out" o FIFO. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, Contabilidad de Costos , 2013)

- **PROMEDIO PONDERADO:**

Este método obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas de almacén se valúan a este costo



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

hasta que se efectuó la nueva compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realice después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así sucesivamente. (García Colín, 2014)

### **NIC 2 Inventarios**

Emitida el 1 de enero de 2012. Incluye las NIIF con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2012 pero no las NIIF que serán sustituidas. Este extracto ha sido preparado por el equipo técnico de la Fundación IFRS y no ha sido aprobado por el IASB. Para conocer los requisitos completos se debe hacer referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales. Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocidas como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

(NIC 2, 2012)

### **2.4.2 MANO DE OBRA:**

Es la que se relaciona de una manera directa con el producto terminado. Representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto ya sea por acción manual e intelectual. (Zeballos Zeballos, 2013)

#### **2.4.2.1 TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA**

El costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están asignados a cada proceso o etapa de fabricación por lo tanto no es necesaria la clasificación de mano de obra directa y mano de obra indirecta. Las remuneraciones de los trabajadores que realicen actividades comunes a varios procesos se prorratea utilizando la base más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa.

La tarjeta de tiempo y el informe de nómina son los documentos base para controlar el pago a los trabajadores y el proceso al que corresponda.(Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, Contabilidad de Costos , 2013)



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 2.4.2 COSTOS INDIRECTOS

Todo costo de fabricación que no corresponde a la materia prima, ni mano de obra se englosa en este tercer elemento. Se subdividen en:

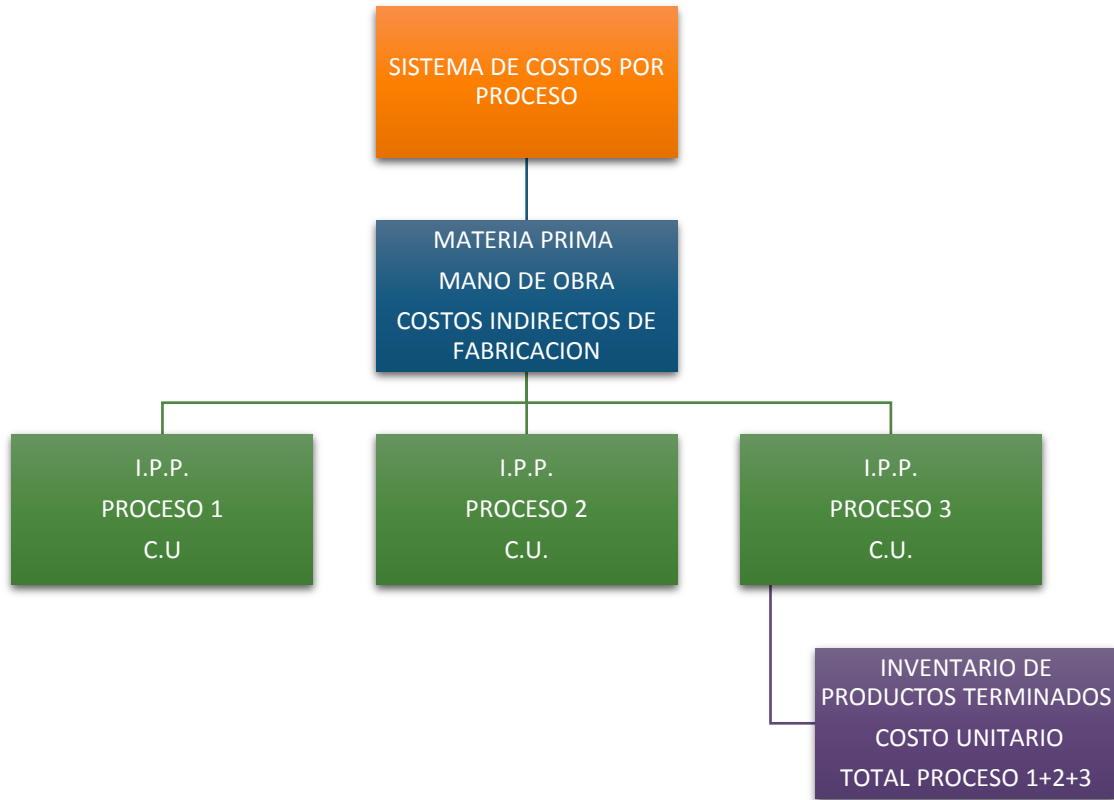
- Material Indirecto: Forman parte del producto pero que en muchos casos a pesar de su identificación no se puede valorizar. En otros casos no es posible su identificación ni valorización. (Zeballos Zeballos, 2013)
- Mano de Obra Indirecta: Se trata de la mano de obra que está en relación con el producto terminado, pero de una manera indirecta, así tenemos la remuneración que se le paga al jefe de producción y su secretaria, ambos empleados son parte del centro de producción, pero no intervienen directamente en la transformación de la materia prima.
- Costos Indirectos: Son costos que la empresa productora realiza y sin ellos es imposible la operativa de la misma (Zeballos Zeballos, 2013)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## 2.5 SISTEMA DE COSTO POR PROCESO

GRAFICO 4



**I.P.P = inventario de productos en proceso**

**C.U. = Costo unitario**

**Fuente:** (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2013)

## 2.6 FORMAS DE PRODUCCION POR PROCESOS

Debido a que cada producto se fabrica de diferente manera, incluso un mismo artículo puede producirse con técnicas diferentes de una fábrica a otra, cada empresa debe diseñar su propio sistema de costos, y tomar en consideración diversos factores, como la complejidad del proceso productivo, pues no es igual





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

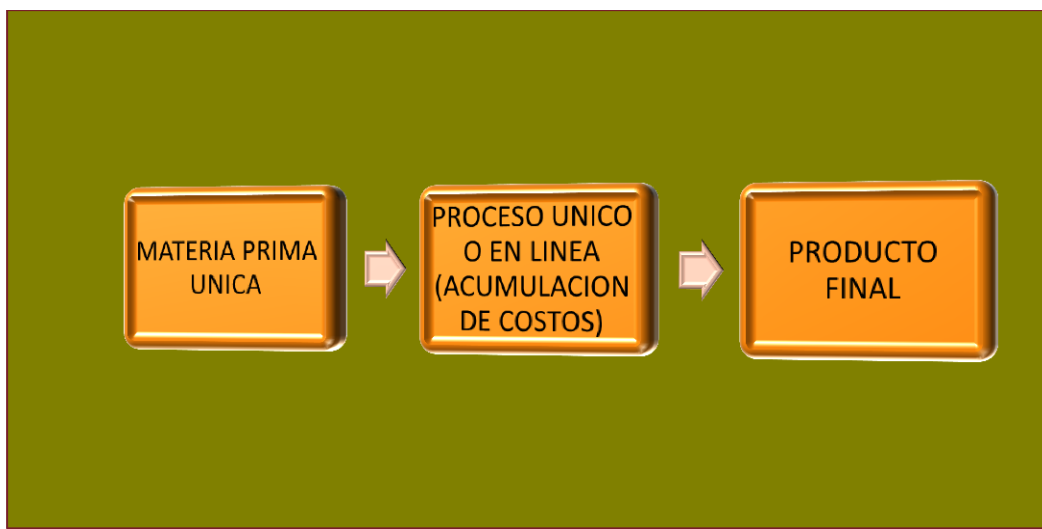
elaborar una falda, que armar un automóvil.(Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)

Los procesos de Fabricación se clasifican en:

### 2.6.1 LINEAL:

Es aquel que se presenta cuando uno o varios materiales están sujetos a una transformación física o química a través de procesos consecutivos.(Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)

GRAFICO 5



(Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)

### 2.6.2 CONVERGENTE

Se presenta cuando varios materiales, a través de procesos lineales producen semiproduktos, que al unirse forman el artículo terminado, gráficamente se presenta de la siguiente manera:(Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)



GRAFICO 6



(Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)

### 2.6.3 DIVERGENTE:

Se presenta cuando de una materia prima se obtienen diferentes productos a través de procesos lineales. Los diferentes productos obtenidos no tienen el mismo valor en el mercado, por lo que, desde el punto de vista de costos, su costeo debe ser diferente; estos productos se clasifican en coproductos y subproductos, los primeros son las más importantes, mientras que los segundos son de menor importancia, pues se utilizan los sobrantes o las partes menos finas del coproducto. (Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRAFICO 7



(Marti de Adalid & Solorio Jiménez, 1999)

### 2.7. PLAN DE CUENTAS:

#### SOCIEDAD MINERA GUALACEO S.A. SOMIGU

#### PLAN DE CUENTAS SEGUN NIIF

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.05	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados
1.01.02.06	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados
1.01.02.07	Otras Cuentas por Cobrar Relacionados
1.01.02.08	Otras Cuentas por Cobrar
1.01.02.09	Provisión para Cuentas Incobrables y Deterioro
1.01.02.10	IVA Pagado
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	Inventario Materia Prima



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.01.03.02	Inventario Productos Proceso
1.01.03.05	Inventario Productos Terminados
1.01.03.11	Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios
1.01.04	SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores
1.01.04.04	Otros Anticipos Entregados
1.01.05	Activos por Impuestos Corrientes
1.01.05.01	Crédito Tributario a Favor Empresa (IVA)
1.01.05.02	Crédito Tributario a Favor Empresa (RENTA)
1.01.05.03	Anticipo Impuesto Renta
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	Construcciones en Proceso
1.02.01.04	Instalaciones
1.02.01.05	Muebles y Enseres
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo
1.02.01.08	Equipo Computación
1.02.01.09	Vehículos
1.02.01.10	Otras Propiedades Planta y Equipo
1.02.01.12	(-)Depreciación Acumulada de Propiedades Planta y Equipo
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.01	Terrenos
1.02.02.02	Edificios
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.03.01	Cuentas y Documentos por Pagar Locales
2.01.03.02	Sueldos por Pagar



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

2.01.04.01	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales
2.01.05	PROVISIONES
2.01.05.01	Provisiones Locales
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01	Con la Administración Tributaria
2.01.07.02	Impuesto Renta Por Pagar del Ejercicio
2.01.07.03	Aporte patronal al IESS
2.01.07.04	Provisiones Sociales
2.01.07.05	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio
2.01.07.06	Retención fuente impto. a la renta
2.01.07.07	IVA cobrado
2.01.10	ANTICIPO CLIENTES
2.01.10.01	Anticipo Clientes
	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIO
2.01.12	A EMPLEADOS
2.01.12.01	Jubilación Patronal
2.01.12.02	Otros Beneficios a Largo Plazo a Empleados
2.01.12.03	Depreciación acumulada
2.01.13.01	Otros Pasivos Corrientes
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO
3.01.01.01	Capital Suscrito
3.04	RESERVAS
3.04.01	RESERVAS
3.04.01.01	Reserva Legal
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN PROPIEDADES, PLANTA
3.05.01	Y EQUIPO
3.05.01.01	Superávit por Revaluación Propiedades, Planta y Equipo
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.06.01.01	Ganancias Acumuladas
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.02.01	(-) Pérdidas Acumuladas
3.06.06	RESERVA POR VALUACIÓN
3.06.06.01	Reserva por Valuación
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3.07.01.01	Ganancia Neta del Periodo
3.07.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3.07.02.01	(-) Pérdida Neta del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	VENTA BIENES
4.01.01.01	ARENA
4.01.01.02	CHISPA
4.01.01.03	PIEDRA
4.01.01.04	RIPIO
4.01.01.06	ARRIENDO
4.01.10	(-) DESCUENTO VENTAS
4.01.10.01	(-) Descuento Ventas
4.01.11	(-) DEVOLUCIÓN VENTAS
4.01.11.01	(-) Devolución Ventas
5	COSTO VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.1	COSTO VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS
5.01.01.01	(+) Inventario Inicial Bienes No Producidos por la Empresa (+)Compras Netas Locales Bienes No Producidos por la
5.01.01.02	Empresa
5.01.01.04	(-) Inventario Final Bienes No Producidos por la Empresa
5.01.01.05	(+) Inventario Inicial Materia Prima
5.01.01.06	(+) Compras Netas Locales Materia Prima
5.01.01.08	(-) Inventario Final Materia Prima



### **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

5.01.01.09	(+) Inventario Inicial Productos Proceso
5.01.01.10	(-) Inventario Final Productos Proceso
5.01.01.11	Inventario Inicial de Productos Terminados
5.01.01.12	Inventario Final de Productos Terminados
5.01.03	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.01.03.01	Sueldos y Beneficios Sociales
5.01.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN
5.01.04.01	Costos Indirectos de Fabricación
5.01.04.02	Depreciación Propiedades Planta y Equipo
5.01.04.03	Pérdida en el proceso
5.02.01	GASTOS VENTAS
5.02.01.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones
5.02.01.02	Aporte Patronal
5.02.01.03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
5.02.01.04	Décimo Tercer Sueldo
5.02.01.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.01.06	Vacaciones
5.02.02	GASTOS ADMINISTRACIÓN
5.02.02.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones
5.02.02.02	Aporte Seguridad Social
5.02.02.03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
5.02.02.05	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
5.02.02.08	Mantenimiento y Reparaciones
5.02.02.12	Combustible
5.02.02.13	Lubricantes
5.02.02.14	Seguros y Reaseguros
5.02.02.15	Transporte
5.02.02.16	Gastos Gestión
5.02.02.17	Gastos Viaje
5.02.02.18	Agua, Luz y Telecomunicaciones
5.02.02.19	Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantil
5.02.02.20	Impuestos, Contribuciones y Otros



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.02.02.21 DEPRECIACIONES

5.02.02.28 OTROS GASTOS

Elaborado por: (Somigu, 2014)

Fuente: (Somigu, 2014)

## 2.8. DISEÑO DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL PROCESO PRODUCTIVO:

### 2.8.1 ORDEN DE COMPRA:

Se utilizará para registrar todas las órdenes de compra que se realiza diariamente en la empresa.

CUADRO 1

SOMIGU S.A.			
ORDEN DE COMPRA			
PROVEEDOR:		ORDEN DE COMPRA N:	
	FECHA DE PEDIDO:		
	FECHA DE ENTREGA:		
MATERIAL		SOLICITANTE:	
FECHA DE PAGO		TELF:	
CANTIDAD	CONCEPTO	PRECIO	IMPORTE
		SUBTOTAL	
Elaborado por		Revisado Por	
		IVA	
		TOTAL	

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)











## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 2.8.5 TARJETA DE CONTROL HORAS MÁQUINA:

El jefe de planta se encargara de realizar el control de horas máquina que se realiza al día, para al fin de mes cancelar en caso de que exista hora extras.

**CUADRO 5**

<b>SOMIGU S.A.</b>			
<b>TARJETA DE CONTROL HORAS MAQUINA</b>			
<b>Nombre del Operador:</b>		Numero de maquina:	
<b>Fecha:</b>			
<b>Nombre de Maquina</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>HORA DE ENTRADA</b>	<b>HORA DE SALIDA</b>
<b>OBSERVACIONES:</b>			
Elaborado por		Revisado Por	

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## 2.8.6. LA HOJA DE COSTOS:

Se utilizará para determinar la asignación de los costos incurridos durante cada periodo.

### CUADRO 6 HOJA DE COSTOS

SOMIGU S.A. INFORME DE COSTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014					
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1			PROCESO 2	
	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR					
COSTOS DE ESTE PERIODO					
MATERIALES					
MANO DE OBRA					
C I F					
<b>TOTALES</b>					
<b>DISTRIBUCION DE COSTOS</b>	<b>COSTO TOTAL</b>			<b>COSTO TOTAL</b>	
COSTO DE UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS					
COSTO DE UNIDADES TERMINADAS (piedra)					
COSTO DE UNIDADES EN PROCESO					
MATERIALES					
MANO DE OBRA					
C I F					
COSTO INV. FINAL DE PROD PROC DEL DEPART ANTERIOR					
COSTO DE UNIDADES PERDIDAS					
<b>TOTALES</b>					
Elaborado por			Revisado Por		

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)





UNIVERSIDAD DE CUENCA

## 2.8.8. DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE

CUADRO 8 DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE

SOMIGU S.A. DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014 UNIDAD DE MEDIDA: GALONES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: SOMIGU S.A.







## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se elabora con base en las tarjetas hora hombre. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios, menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal al IESS, impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.)

El Rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

(Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, Contabilidad de Costos , 2013)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## 2.8.10. BENEFICIOS SOCIALES

### CUADRO 10 BENEFICIOS SOCIALES

**SOMIGU S.A.**

**BENEFICIOS SOCIALES**

**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

Trabajador			SUBTOTAL MENSUAL	Ap. I. ESS 12,15%	DECIMO	DECIMO	VACACIONES	FONDOS RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
Cargo	Nombre	Apellido			TERCERO	CUARTO			
						340			

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. Afiliación a la Seguridad Social: El trabajador debe ser afiliado (por parte del empleador) desde el primer día de trabajo.
  - 1.1 Aporte personal: Al afiliado le corresponde entregar un aporte mensual al IESS del 9.45% de su sueldo o salario.
  - 1.2 Aporte Patronal: Al empleador le corresponde entregar un aporte mensual al IESS del 12.15% del salario del trabajador de los cuales se destina el 0.5% al instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo (IECE) y el 0.5% a la Secretaria Técnica de Capacitación y Formación Profesional (SETEC).

La aportación se desglosa de la siguiente manera:

En la tabla A se desglosa los porcentajes a los que destina el aporte personal del 9.45% y el aporte patronal del 11.15%.

TABLA A

**De los trabajadores del sector privado bajo relación de dependencia, así como de los miembros del clero secular.**

CONCEPTOS	PERSONAL	PATRONAL	TOTAL
<b>SEGURO DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE</b> (12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta y auxilio de funerales)	6.64	3.10	9.74
<b>LEY ORGÁNICA DE DISCAPACIDADES LOD</b>	0.10	0.00	0.10
<b>SEGURO DE SALUD</b> (Enfermedad y maternidad del Seguro General, subsidio económico del seguro general, atenciones de salud por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, órtesis y prótesis)	0.00	5.71	5.71
<b>SEGURO DE RIESGOS DEL TRABAJO</b> (Subsidios, indemnizaciones, 12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta, promoción y prevención)	0.00	0.55	0.55
<b>SEGURO DE CESANTÍA</b>	2.00	1.00	3.00
<b>SEGURO SOCIAL CAMPESINO</b>	0.35	0.35	0.70
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	0.36	0.44	0.80
<b>TOTAL</b>	<b>9.45</b>	<b>11.15</b>	<b>20.60</b>

(IESS, Resolución No. CD. 464, 2014)



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Pago del décimo tercero: Es el beneficio que recibe todo trabajador en relación de dependencia, correspondiente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiere percibido entre el 1 de Diciembre y el 30 de Noviembre del siguiente año.

Art 111. Derecho a la décimo tercera remuneración o bono navideño: los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el 24 de Diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

(Art 111. Código de Trabajo, 2012)

3. Décimo Cuarta Remuneración: Los trabajadores percibirán además sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de Agosto en las regiones de la Sierra y Amazonía. Para el pago de esta bonificación se observara el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

(Art 113. Código de trabajo, 2012)

4. Pago del fondo de reserva: Según el Registro Oficial No. 644, de 29 de julio del 2009, se establece la nueva modalidad para el pago del fondo de reserva. Desde el mes de agosto del 2009, el empleador paga mensualmente el fondo a sus trabajadores. Los que no deciden ahorrar en el IESS, reciben conjuntamente con el salario o remuneración, un valor equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación. Si el empleador no paga el fondo de reserva dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda, causa mora con los recargos y multas correspondientes. (IESS, Registro Oficial No 644, 2009)

5. Vacaciones anuales: Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de 15 días de descanso, incluidos los días no



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de 5 años en la misma empresa o al mismo empleador tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones para cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.(Art 69. Código de trabajo, 2012).

6. Liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo periodo.(Art 71. Código de Trabajo, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

# *CAPITULO*

## *3*



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

## **CAPITULO 3**

### **3. APLICACIÓN CONTABLE**

#### **3.1 TRANSACCIONES Y SU CONTABILIZACIÓN**

#### **3.2 HOJA DE COSTOS**

#### **3.3 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

#### **3.4 ESTADOS FINANCIEROS**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1 TRANSACCIONES Y SU CONTABILIZACIÓN

TABLA 1 DESCRIPCION DE MAQUINARIA PESADA

SOMIGU S.A.  
DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA PESADA  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2014

DESCRIPCIÓN	USO	CÓDIGO	CHOFER	CAPACIDAD EN M3	MARCA	CANTIDAD
Propia	Transportar Áridos	1	Benito Banegas	8	GH	1
Propia	Transportar Áridos	2	Luis Portoviejo	8	GH	1
Propia	Transportar Áridos	3	Joaquín Ulloa	8	FORD	1
Propia	Transportar Áridos	4	Rolando Landi	16	GH	1
Rentada	Transportar Áridos	5	Alfredo Zaguay	13	GH	1
Propia	Carga de Áridos	6	Enrique Rodas		Retroexcavadora 320	1
Propia	Reposición de suelos	7	Luis Chillogallo		Retroexcavadora 320	1
Propia	Transportar Materia Prima	8	Antolín Portoviejo		Cargadora Frontal Caterpillar 950e	1
Propia	Procesar Áridos	9	Pablo Molina		Máquina 365 Spring RellefCyrasphera Crusher	1
TOTAL MAQUINARIA PESADA						9

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras





UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TABLA 2 DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS**

**SOMIGU S.A.**

**DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS PARA CADA PROCESO Y COSTO DE ADQUISICIÓN  
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014  
VEHÍCULOS**

FECHA ADQUIS.	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	DEPRECIACIÓN DE MAYO	PROCESO 1	PROCESO 2	COSTO DE ADQUISICIÓN MATERIA PRIMA
05-jul-13	<i>Volquete marca.. GH #1</i>	<i>45.600,00</i>	<i>760,00</i>	<i>760,00</i>		
05-jul-13	<i>Volquete marca.. GH #2</i>	<i>45.600,00</i>	<i>760,00</i>			<i>760,00</i>
05-jul-13	<i>Volquete marca.. GH #3</i>	<i>45.600,00</i>	<i>760,00</i>		<i>760,00</i>	
05-jul-13	Camión tipo volquete # 4 marca Ford mod. LTS9000 cap. 10 tn color tomate	54.000,00	900,00			900,00
	<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>	<b>190.800,00</b>	3.180,00	<b>760,00</b>	<b>760,00</b>	<b>1.660,00</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**TABLA 3 DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO**

**SOMIGU S.A.**

**DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS PARA CADA PROCESO Y COSTO DE ADQUISICIÓN  
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014  
MAQUINARIA Y EQUIPO**

FECHA ADQUIS.	DESCRIPCION	IMPORTE	DEPRECIACIÓN DE MAYO	PROCESO 1	PROCESO 2	COSTO DE ADQUISICIÓN MATERIA PRIMA
05-jul-13	Cargadora frontal # 2 sobre neumáticos color amarillo marca Caterpillar mod. 950E	29.000,00	241,67	120,83	120,83	
05-jul-13	Excavadora de Oruga # 1 marca Caterpillar mod. 320 color amarillo	35.000,00	291,67			291,67
05-jul-13	1 Trituradora (Maquina 36S Spring ReliefGyrasphereCrusher )	142.300,00	1.185,83		1.185,83	
05-jul-13	Excavadora de Oruga # 2 marca Caterpillar mod. 320L color amarillo	28.000,00	233,33			233,33
05-jul-13	Bomba de agua con turbina	500,00	4,17	2,08	2,08	
05-jul-13	Zaranda # 1	4.800,00	40,00	40,00		
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>239.600,00</b>	<b>1.996,67</b>	<b>162,92</b>	<b>1.308,75</b>	<b>525,00</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 4 DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA

*SOMIGU S.A.*

*DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA POR PROCESOS*

*CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014*

Trabajador			SUBTOTAL MENSUAL	BENEFICIOS SOCIALES	TOTAL ROL DE PAGO + BENEFICIOS SOCIALES	MANO DE OBRA UTILIZADA		
Cargo	Nombre	Apellido				PROCESO 1	PROCESO 2	COSTO DE ADQUISICIÓN
Chofer LICENCIA TIP	Luis	Portoviejo	790,56	289,06	1.079,63			1.079,63
Operador trituradora	Pablo	Molina	633,61	237,30	870,91		870,91	
Operador de Cargadora	Antolín	Portoviejo	660,61	246,20	906,82	453,41	453,41	
Chofer LICENCIA TIP	Benito	Banegas	760,50	279,15	1.039,65	1.039,65		
Chofer LICENCIA TIP	Joaquín	Ulloa	753,15	276,72	1.029,88		1.029,88	
Chofer LICENCIA TIP	Rolando	Landy	886,48	320,70	1.207,18			1.207,18
Operador de Retroexcav	Enrique	Rodas	669,24	249,05	918,28			918,28
Operador de Retroexcav	Luis	Chillogallo	607,85	228,80	836,65			836,65
Obrero de clasificacion	Manuel	Rodas	544,89	208,04	752,93		752,93	
Obrero Minero	Valentin	Banegas	533,99	204,44	738,43	738,43		
			6.840,89	2.539,46	9.380,35	2.231,49	3.107,13	4.041,74

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autora



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TABLA 5 DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA**

**SOMIGU S.A.  
COSTO Y DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

MAQUINARIA	OPERADOR	USO	ENERGIA ELECTRICA MENSUAL	DITRIBUCIÓN DE ENERGIA	COSTO MENSUAL DE LA ENERGIA	PROCESO 1	PROCESO 2
TRITURADORA	Pablo Molina	PROCESAR LA MATERIA PRIMA	1.471,93	60%	883,16		883,16
BOMBA		ABASTECIMIENTO DE AGUA NECESARIA PARA EL PROCESO DESDE EL RIO.		37%	544,61	272,30	272,30
TOTAL					1.427,77	272,30	1.155,47



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 6 DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLE

SOMIGU S.A.  
DISTRIBUCIÓN DEL COMBUSTIBLE POR PROCESOS  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014

TIPO DE VEHICULO	NOMBRE	USO	COMBUSTIBLE MENSUAL EN DOLARES	PROCESO 1	PROCESO 2	COSTO DE ADQUISICION MATERIA PRIMA
RETROESCAVADORA 320	Luis Chillogallo	CARGA DE MATERIAL	733,31			733,31
RETROESCAVADORA 320	Enrique Rodas	CARGA DE MATERIAL	733,31			733,31
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	Luis Portoviejo	TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	666,65			666,65
VOLQUETA 16m <sup>3</sup>	Rolando Landi	TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	666,65			666,65
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	Joaquin Ulloa	TRANSPORTE INTERNO DE MATERIA PRIMA	711,09	711,09		
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	Benito Banegas	TRANSPORTE INTERNO DE MATERIA PRIMA	711,76		711,76	
CARGADORA FRONTAL CAT 950 E	Antolin Portoviejo	CARGA INTERNA DE MATERIAL PARA EL PROCESO Y PARA BODEGA	679,98	339,99	339,99	
			<b>4.902,75</b>	<b>1.051,08</b>	<b>1.051,75</b>	<b>2.799,92</b>

Fuente: (Somigu, 2014).  
Elaborado Por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 7 COSTO DE MATERIA PRIMA

Costo de Materia Prima en la Compra hasta llegar a Bodega	
Unidades compradas de Materia Prima en m <sup>3</sup>	5.820,00
Mano de Obra	4.041,74
Costo de Adquisición	12.149,55
TOTAL	16.191,29
PRECIO UNITARIO	2,78
Precio de Compra	1,25
Costo Total	4,03

Fuente: (Somigu, 2014)  
Elaborado por: Las Autoras

**NIC 2:** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 8 KÁRDEX DE COMPRA DE MATERIA PRIMA

SOMIGU S.A. KÁRDEX DE COMPRA DE MATERIA PRIMA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014 MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO UNIDAD DE MEDIDA: METROS CÚBICOS										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDA D	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNITARI O	TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/05/2014	Compra de áridos factura #	5.820	4,03	23.466,29				5.820	4,03	23.466,29
	Transferencia al PP				4.415,55	4,03201	17.803,53	1.404,45	4,03	5.662,75

Fuente: Somigu S.A.

Elaborado por: Las Autoras



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**TABLA 9 KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO RIPIO**

<p align="center"> <b>SOMIGU S.A.</b>  <b>KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>  <b>CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014</b>  <b>PRODUCTO: RIPIO</b>  <b>MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO</b>  <b>UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS</b> </p>										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
31/05/2014	Producción	1.885,28	7,76	14.622,16				1.885,28	7,76	14.622,16
	Venta Factura # 001-001-116892				11	7,76	85,32	1.874,28	7,76	14.536,84
	Venta Factura # 001-001-116893				260,71	7,76	2.022,06	1.613,57	7,76	12.514,79
	Venta Factura # 001-001-116894				176,82	7,76	1.371,41	1.436,75	7,76	11.143,38
	Venta Factura # 001-001-116899				64,5	7,76	500,26	1.372,25	7,76	10.643,12
	Venta Factura # 001-001-126900				76,5	7,76	593,33	1.295,75	7,76	10.049,79
	Venta Factura # 001-001-126901				1	7,76	7,76	1.294,75	7,76	10.042,03
	Venta Factura # 001-001-126902				15,75	7,76	1.22,16	1279	7,76	9.919,87
	Venta Factura # 001-001-126903				209,5	7,76	1.624,87	1.069,5	7,76	8.295,00
	Venta Factura # 001-001-126904				17,5	7,76	135,73	1052	7,76	8.159,27
	Venta Factura # 001-001-126905				3,5	7,76	27,15	1.048,5	7,76	8.132,12
	Venta Factura # 001-001-126906				4	7,76	31,02	1.044,5	7,76	8.101,10
	Venta Factura # 001-001-126907				160,5	7,76	1.244,83	884	7,76	6.856,27
	Venta Factura # 001-001-126908				42	7,76	325,75	842	7,76	6.530,52





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.**

**KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

**PRODUCTO: RIPIO**

**MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO**

**UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Venta Factura # 001-001-126909				21	7,76	162,88	821	7,76	6.367,64
	Venta Factura # 001-001-126910				15	7,76	116,34	806	7,76	6.251,30
	Venta Factura # 001-001-126911				10,5	7,76	81,44	795,5	7,76	6.169,87
	Venta Factura # 001-001-126912				30	7,76	232,68	765,5	7,76	5.937,19
	Venta Factura # 001-001-126913				15	7,76	116,34	750,5	7,76	5.820,85
	Venta Factura # 001-001-126914				12,5	7,76	96,95	738	7,76	5.723,90
	Venta Factura # 001-001-126915				7	7,76	54,29	731	7,76	5.669,61
	Venta Factura # 001-001-126916				14	7,76	108,58	717	7,76	5.561,02
	Venta Factura # 001-001-116918				15,75	7,76	122,16	701,25	7,76	5.438,87
	Venta Factura # 001-001-116919				8,75	7,76	67,86	692,5	7,76	5.371,00
	Venta Factura # 001-001-116920				14	7,76	108,58	678,5	7,76	5.262,42
	Venta Factura # 001-001-116921				7	7,76	54,29	671,5	7,76	5.208,13
	Venta Factura # 001-001-116922				12	7,76	93,07	659,5	7,76	5.115,06
	Venta Factura # 001-001-116923				10,5	7,76	81,44	649	7,76	5.033,62
	Venta Factura # 001-001-116924				31,5	7,76	244,31	617,5	7,76	4.789,31
	Venta Factura # 001-001-116925				10,5	7,76	81,44	607	7,76	4.707,87
	Venta Factura # 001-001-116927				14	7,76	108,58	593	7,76	4.599,28



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.**

**KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

**PRODUCTO: RIPIO**

**MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO**

**UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Venta Factura # 001-001-116929				66,5	7,76	515,77	526,5	7,76	4.083,51
	Venta Factura # 001-001-116931				35	7,76	271,46	491,5	7,76	3.812,05
	Venta Factura # 001-001-116932				10,5	7,76	81,44	481	7,76	3.730,62
	Venta Factura # 001-001-116933				5,25	7,76	40,72	475,75	7,76	3.689,90
	Venta Factura # 001-001-116934				7	7,76	54,29	468,75	7,76	3.635,61
	Venta Factura # 001-001-116935				8	7,76	62,05	460,75	7,76	3.573,56
	Venta Factura # 001-001-116936				51,25	7,76	397,49	409,5	7,76	3.176,07
	Venta Factura # 001-001-116938				28,5	7,76	221,04	381	7,76	2.955,02
	Venta Factura # 001-001-116939				8	7,76	62,05	373	7,76	2.892,97
	Venta Factura # 001-001-116940				7	7,76	54,29	366	7,76	2.838,68
	Venta Factura # 001-001-116942				12,25	7,76	95,01	353,75	7,76	2.743,67
	Venta Factura # 001-001-116943				3,5	7,76	27,15	350,25	7,76	2.716,53
	Venta Factura # 001-001-116944				4	7,76	31,02	346,25	7,76	2.685,50
	Venta Factura # 001-001-116945				27,5	7,76	213,29	318,75	7,76	2.472,21
	Venta Factura # 001-001-116946				7	7,76	54,29	311,75	7,76	2.417,92
	Venta Factura # 001-001-116947				3	7,76	23,27	308,75	7,76	2.394,65
	Venta Factura # 001-001-116948				24,5	7,76	190,02	284,25	7,76	2.204,63



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.**

**KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

**PRODUCTO: RIPIO**

**MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO**

**UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Venta Factura # 001-001-116949				97	7,76	752,33	187,25	7,76	1.452,30
	Venta Factura # 001-001-116950				79,25	7,76	614,66	108	7,76	837,64
	Venta Factura # 001-001-116952				108	7,76	837,64	0	0	0,00

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado Por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 10 KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO ARENA

SOMIGU S.A.										
KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014										
PRODUCTO: ARENA										
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO										
UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
31/05/2014	Producción	1.179,3	7,76	9.146,60				1.179,3	7,76	9.146,60
	Venta Factura # 001-001-116893				89,75	7,76	696,10	1.089,55	7,76	8.450,51
	Venta Factura # 001-001-116894				130	7,76	1.008,27	959,55	7,76	7.442,23
	Venta Factura # 001-001-116899				33,25	7,76	257,89	926,3	7,76	7.184,35
	Venta Factura # 001-001-116900				55,5	7,76	430,46	870,8	7,76	6.753,89
	Venta Factura # 001-001-116901				46,33	7,76	359,33	824,47	7,76	6.394,56
	Venta Factura # 001-001-116902				24,5	7,76	190,02	799,97	7,76	6.204,54
	Venta Factura # 001-001-116905				7	7,76	54,29	792,97	7,76	6.150,24
	Venta Factura # 001-001-116909				21	7,76	162,88	771,97	7,76	5.987,37
	Venta Factura # 001-001-116910				24,5	7,76	190,02	747,47	7,76	5.797,35
	Venta Factura # 001-001-116911				3,5	7,76	27,15	743,97	7,76	5.770,20
	Venta Factura # 001-001-116912				37,5	7,76	290,85	706,47	7,76	5.479,35
	Venta Factura # 001-001-116914				34,5	7,76	267,58	671,97	7,76	5.211,77
	Venta Factura # 001-001-116915				14	7,76	108,58	657,97	7,76	5.103,19
	Venta Factura # 001-001-116916				5,25	7,76	40,72	652,72	7,76	5.062,47
	Venta Factura # 001-001-116917				3,5	7,76	27,15	649,22	7,76	5.035,32
	Venta Factura # 001-001-116919				5,25	7,76	40,72	643,97	7,76	4.994,61



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOMIGU S.A.  
KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
PRODUCTO: ARENA  
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO  
UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
	Venta Factura # 001-001-116924				14	7,76	108,58	629,97	7,76	4.886,02
	Venta Factura # 001-001-116925				3,5	7,76	27,15	626,47	7,76	4.858,88
	Venta Factura # 001-001-116926				14	7,76	108,58	612,47	7,76	4.750,29
	Venta Factura # 001-001-116927				28	7,76	217,17	584,47	7,76	4.533,13
	Venta Factura # 001-001-116929				54	7,76	418,82	530,47	7,76	4.114,30
	Venta Factura # 001-001-116934				31,5	7,76	244,31	498,97	7,76	3.869,99
	Venta Factura # 001-001-116935				14	7,76	108,58	484,97	7,76	3.761,41
	Venta Factura # 001-001-116936				76,25	7,76	591,39	408,72	7,76	3.170,02
	Venta Factura # 001-001-116938				3	7,76	23,27	405,72	7,76	3.146,75
	Venta Factura # 001-001-116940				3,5	7,76	27,15	402,22	7,76	3.119,60
	Venta Factura # 001-001-116941				32,67	7,76	253,39	369,55	7,76	2.866,22
	Venta Factura # 001-001-116942				12,25	7,76	95,01	357,3	7,76	2.771,20
	Venta Factura # 001-001-116943				49	7,76	380,04	308,3	7,76	2.391,16
	Venta Factura # 001-001-116945				12	7,76	93,07	296,3	7,76	2.298,09
	Venta Factura # 001-001-116947				9	7,76	69,80	287,3	7,76	2.228,29
	Venta Factura # 001-001-116948				14	7,76	108,58	273,3	7,76	2.119,70
	Venta Factura # 001-001-116949				155,5	7,76	1.206,05	117,8	7,76	913,65
	Venta Factura # 001-001-116950				48,3	7,76	374,61	69,5	7,76	539,04



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.**

**KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

**PRODUCTO: ARENA**

**MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO**

**UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
	Venta Factura # 001-001-116952				48	7,76	372,29	21,5	7,76	166,75
	Venta Factura # 001-001-116953				21,5	7,76	166,75	0	0,00	0,00

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado Por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 11 KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO CHISPA

SOMIGU S.A. KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014 PRODUCTO: CHISPA MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDA D	COSTO UNITARI O	TOTA L	CANTIDA D	COSTO UNITARI O	TOTA L	CANTIDA D	COSTO UNITARI O	TOTA L
31/05/2014	Producción	17,42	7,76	135,11				17,42	7,76	135,11
	Venta Factura # 001-001-116896				3,5	7,76	27,15	13,92	7,76	107,96
	Venta Factura # 001-001-116906				8,67	7,76	67,24	5,25	7,76	40,72
	Venta Factura # 001-001-116918				1,75	7,76	13,57	3,5	7,76	27,15
	Venta Factura # 001-001-116925				3,5	7,76	27,15	0	0	0,00

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 12 KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO PIEDRA

<p>SOMIGU S.A.</p> <p>KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014</p> <p>PRODUCTO: PIEDRA</p> <p>MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO</p> <p>UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS</p>										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
31/05/2014	Producción	838,34	5,47	4.587,77				838,34	5,47	4.587,77
	Venta Factura # 001-001-116894				38,17	5,47	208,88	800,17	5,47	4.378,89
	Venta Factura # 001-001-116895				0,5	5,47	2,74	799,67	5,47	4.376,15
	Venta Factura # 001-001-116899				106,75	5,47	584,18	692,92	5,47	3.791,97
	Venta Factura # 001-001-116908				150	5,47	820,87	542,92	5,47	2.971,10
	Venta Factura # 001-001-116902				14	5,47	76,61	528,92	5,47	2.894,48
	Venta Factura # 001-001-116903				58	5,47	317,40	470,92	5,47	2.577,08
	Venta Factura # 001-001-116909				24,5	5,47	134,07	446,42	5,47	2.443,01
	Venta Factura # 001-001-116910				27	5,47	147,76	419,42	5,47	2.295,25
	Venta Factura # 001-001-116911				5,25	5,47	28,73	414,17	5,47	2.266,52
	Venta Factura # 001-001-116914				16	5,47	87,56	398,17	5,47	2.178,96
	Venta Factura # 001-001-116915				7	5,47	38,31	391,17	5,47	2.140,66
	Venta Factura # 001-001-116920				3,5	5,47	19,15	387,67	5,47	2.121,50
	Venta Factura # 001-001-116921				14	5,47	76,61	373,67	5,47	2.044,89
	Venta Factura # 001-001-116923				3,5	5,47	19,15	370,17	5,47	2.025,73
	Venta Factura # 001-001-116924				21	5,47	114,92	349,17	5,47	1.910,81





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.**  
**KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**  
**PRODUCTO: PIEDRA**  
**MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO**  
**UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
	Venta Factura # 001-001-116926				10,5	5,47	57,46	338,67	5,47	1.853,35
	Venta Factura # 001-001-116929				19,5	5,47	106,71	319,17	5,47	1.746,64
	Venta Factura # 001-001-116930				3,5	5,47	19,15	315,67	5,47	1.727,49
	Venta Factura # 001-001-116933				43,75	5,47	239,42	271,92	5,47	1.488,07
	Venta Factura # 001-001-116934				31,5	5,47	172,38	240,42	5,47	1.315,68
	Venta Factura # 001-001-116935				15,75	5,47	86,19	224,67	5,47	1.229,49
	Venta Factura # 001-001-116936				54,5	5,47	298,25	170,17	5,47	931,25
	Venta Factura # 001-001-116942				7	5,47	38,31	163,17	5,47	892,94
	Venta Factura # 001-001-116943				17,5	5,47	95,77	145,67	5,47	797,17
	Venta Factura # 001-001-116948				21	5,47	114,92	124,67	5,47	682,25
	Venta Factura # 001-001-116949				26,25	5,47	143,65	98,42	5,47	538,60
	Venta Factura # 001-001-116950				54,25	5,47	296,88	44,17	5,47	241,72
	Venta Factura # 001-001-116952				36,5	5,47	199,74	7,67	5,47	41,97
	Venta Factura # 001-001-116953				7,67	5,47	41,97	0,0	0,00	0,00

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**TABLA 13 KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS TRES OCTAVOS**

SOMIGU S.A.											
KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS											
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014											
PRODUCTO: TRES OCTAVOS											
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO											
UNIDAD DE MEDIDA : METROS CUBICOS											
FECHA	DESCRIPCIÓN		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
31/05/2014	Producción		151,21	7,76	1172,78				151,21	7,76	1172,78
	Venta Factura #	001-001-116901				8,71	7,76	67,55	142,5	7,76	1105,22
	Venta Factura #	001-001-116907				3,5	7,76	27,15	139	7,76	1078,08
	Venta Factura #	001-001-116911				1,75	7,76	13,57	137,25	7,76	1064,51
	Venta Factura #	001-001-116912				15	7,76	116,34	122,25	7,76	948,17
	Venta Factura #	001-001-116913				11,25	7,76	87,25	111	7,76	860,91
	Venta Factura #	001-001-116924				14	7,76	108,58	97	7,76	752,33
	Venta Factura #	001-001-116937				48	7,76	372,29	49	7,76	380,04
	Venta Factura #	001-001-116951				49	7,76	380,04	0	0	0,00

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 14 INFORME DE CANTIDAD

SOMIGU S.A.			
INFORME DE CANTIDAD			
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014			
UNIDAD DE MEDIDA: METROS CUBICOS			
UNIDADES A DISTRIBUIR		PROCESO 1	PROCESO 2
	INVENTARIO INICIAL DE UNIDADES TERMINADAS		
	INVENTARIO INICIAL DE UNIDADES EN PROCESO		
	UNIDADES COMENZADAS EN EL PERIODO	4.415,55	
	UNIDADES RECIBIDAS DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR		3.233,21
	<b>TOTALES</b>	<b>4.415,55</b>	<b>3.233,21</b>
DISTRIBUCION DE UNIDADES			
	TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	3.233,21	3.233,21
	COSTO DE UNIDADES TERMINADAS (piedra)	838,34	
	UNIDADES EN PROCESO		
	PERDIDAS EN PRODUCCION	344	
	<b>TOTALES</b>	<b>4.415,55</b>	<b>3.233,21</b>

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 15 INFORME DE COSTOS

SOMIGU S.A.  
INFORME DE COSTOS  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014

COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1			PROCESO 2	
	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR				<u>17.693,56</u>	5,47
COSTOS DE ESTE PERIODO					
MATERIALES	17.803,53	4.071,55	4,37		
MANO DE OBRA	2.231,49	4.071,55	0,55	3.107,13	0,96
C I F	2.246,31	4.071,55	0,55	4.275,96	1,32
<b>TOTALES</b>	<b>22.281,33</b>		<b>5,47</b>	<b>25.076,65</b>	<b>7,76</b>
<b>DISTRIBUCION DE COSTOS</b>	<b>COSTO TOTAL</b>			<b>COSTO TOTAL</b>	
COSTO DE UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	17.693,56			<b>25.076,65</b>	
COSTO DE UNIDADES TERMINADAS (piedra)	<u>4.587,77</u>	-			
COSTO DE UNIDADES EN PROCESO					
MATERIALES					
MANO DE OBRA					
C I F					
COSTO INV. FINAL DE PROD PROC DEL DEPART ANTERIOR					
COSTO DE UNIDADES PERDIDAS					
<b>TOTALES</b>	<b>22.281,33</b>			<b>25.076,65</b>	

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**TABLA 16 COSTO DE ALQUILER DE VOLQUETA**

**SOMIGU S.A.  
COSTO DE ALQUILER DE VOLQUETA  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2014**

DESCRIPCION	MES	DIA	VIAJES	COSTO POR VIAJE
ALQUILER DE VOLQUETA PARA EL TRASLADO DE ARIDOS	7.164,63	238,82	7	34,12

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 17 DIARIO GENERAL

SOMIGU S.A.								
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO								
DIARIO GENERAL								
AÑO 2014								Folio # 1
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		1						
01-05-2014	1.01.03.01	Inventario de Materia prima					7275,00	
		Áridos		5820.00	1.25	7275		
	1.01.02.10	IVA Pagado					873,00	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%						72,75
	1.01.01.02	Bancos						8.075,25
		P/R La compra de materia prima a La Higuera, Sr Trelles						
		2						
	5.01.02.01	Mano de Obra					6.840,89	
		Sueldos	4276.24					
		Horas Extras	2312.65					
		Alimentación	252					
	2.01.07.04	IESS por pagar						646,46
	1.01.01.02	Bancos						6194,43
		p/r el rol de pagos del mes de mayo						
		PASAN					14.988,89	14.988,89



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					<b>14.988,89</b>	<b>14.988,89</b>
		3						
	5.01.02.01	Mano de Obra					2.539,46	
30-05-2014		Aporte Patronal al IESS	831.17					
		Decimo tercer sueldo	570.07					
		Decimo cuarto sueldo	283.33					
		Fondo de reserva	569.85					
		Vacaciones	285.04					
	2.01.07.03	Aporte Patronal al IESS por pagar						831,17
	2.01.07.04	Provisiones Sociales						1.708,29
		Décimo tercer sueldo	570.07					
		Decimo cuarto sueldo	283.33					
		Fondo de reserve	569.85					
		Vacaciones	285.04					
		P/r el rol de provisiones del mes de mayo 2014						
		4						
	1.01.03.01	Inventario de Materia prima					16.191,29	
	5.01.02.01	Mano de Obra						4.041,74
	5.01.04.01	Costo Indirecto de fabricacion						12.149,55
		P/r cargar el costo de adquisicion a la materia prima en la compra						
		5						
	5.01.04.01	Costo indirecto de fabricación					4.902,75	
30-05-2014		Combustible	4,902.75					
	1.01.02.10	IVA Pagado					588,33	
	1.01.01.02	Bancos						5.491,08
		P/r la compra del combustible						



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

		PASAN					39.210,72	39.210,72
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					39.210,72	39.210,72
		6						
	5.01.04.01	Costo indirecto de fabricación					7.164,63	
		Alquiler de Volqueta	7164.63					
	1.01.01.02	Bancos						7.164,63
		P/r el alquiler de la maquinaria						
		7						
30-05-2014	5.01.04.01	Costo indirecto de fabricación					1.427,77	
		Energia Electrica	1427.77					
	1.01.01.02	Bancos						1.427,77
		P/r el pago de energia eléctrica						
		8						
30-05-2014	5.01.04.01	Costo indirecto de fabricación					5.176,67	
		Depreciación de Maquinaria	1996.67					
		Depreciación de Vehiculos	3180.00					
	1.02.01.12	Depreciación Acumulada Maquinaria						1.996,67
	1.02.01.13	Depreciación Acumulada Vehiculo						3.180,00
		P/r La depreciacion de Maquinaria y Vehiculos						
		9						
	5.02.02.18	Gastos de Administracion					44,16	
		Energia Electrica	44.16					
	1.01.01.02	Bancos						44,16
		P/r el gasto de administracion de energia electrica						
		PASAN					53.023,95	53.023,95





# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>53.023,95</b>	<b>53.023,95</b>
		10						
01-05-2014	1.01.03.02	Inventario de Productos en proceso (Proceso 1)					22.281,33	
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima						17.803,53
	5.01.02.01	Mano de Obra						2.231,49
	5.01.04.01	Costo Indirecto de fabricacion						2.246,31
		P/R Cargar los costos al proceso 1						
		11						
01-05-2014	1.01.03.02	Inventario de Productos en proceso (Proceso 2)					7.383,09	
	5.01.02.01	Mano de Obra						3.107,13
	5.01.04.01	Costo Indirecto de fabricacion						4.275,96
		P/R Cargar los costos al proceso 2						
		12						
	1.01.03.02	Inventario de Productos en proceso (Proceso 2)					17.693,56	
	1.01.03.02	Inventario de Productos en proceso (Proceso 1)						17.693,56
		P/r transferencia del costo al proceso 2						
		13						
	1.01.03.05	Inventario de Productos terminados					4.587,77	
		Piedra	4,587.77					
	1.01.03.02	Inventario de Productos en proceso (Proceso 1)						4.587,77
		P/r el Producto terminado del proceso 1						
		<b>PASAN</b>					<b>104.969,69</b>	<b>104.969,69</b>



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>104.969,69</b>	<b>104.969,69</b>
		14						
01-05-2014	1.01.03.05	Inventario de Productos terminados					25.076,65	
		Ripio	14622.16					
		Chispa	135.11					
		Arena	9146.60					
		Tres octavos	1172.78					
	1.01.03.02	Inventario de Productos en proceso (Proceso 2)						25.076,65
		P/r el Producto terminado del proceso 1						
		15						
	5.01	Costo de Productos Vendidos					29.664,42	
	1.01.03.05	Inventario de Productos Terminados						29.664,42
		P/r el costo de ventas						
		16						
14-05-2014	1.01.01.01	CAJA					154,00	
	4.01.01	VENTAS						137,5
		Ripio		11	12.5	137.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						16,5
		P/R la venta según factura 116892						
		PASAN					159.864,76	159.864,76



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					159.864,76	159.864,76
		17						
16-05-2014	1.01.01.01	CAJA					4951,30	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					44,61	
	4.01.01	VENTAS						4.460,63
		Arena		89.75	13.39	1201.7525		
		Ripio		260.71	12.5	3258.875		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						535,28
		P/R la venta según factura 116893						
		18						
16-05-2014	1.01.01.01	CAJA					4.952,87	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					44,62	
	4.01.01	VENTAS						4.462,05
		Arena		130	13.39	1740.7		
		Piedra		38.17	13.39	511.10		
		Ripio		176.82	12.5	2210.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						535,45
		P/R la venta según factura 116894						
		19						
26-05-2014	1.01.01.01	CAJA					7,50	
	4.01.01	VENTAS						6,70
		Piedra		0.5	13.39	6.695		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						0,80
		P/R la venta según factura 116895						
		PASAN					169.865,66	169.865,66



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>169.865,66</b>	<b>169.865,66</b>
		20						
30-05-2014	1.01.01.01	CAJA					52,51	
	4.01.01	VENTAS						46,88
		Chispa		3.5	13.39	46.865		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						5,63
		P/R la venta según factura 116896						
		21						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					2.975,74	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					26,81	
	4.01.01	VENTAS						2.680,85
		Arena		33.25	13.39	445.22		
		Piedra		106.75	13.39	1429.38		
		Ripio		64.5	12.5	806.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						321,70
		P/R la venta según factura 116899						
		22						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					4.115,76	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					37,08	
	4.01.01	VENTAS						3.707,90
		Arena		55.5	13.39	743.145		
		Piedra		150	13.39	2008.5		
		Ripio		76.5	12.5	956.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						444,95
		P/R la venta según factura 116900						
		PASAN					177.073,56	177.073,56



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					177.073,56	177.073,56
		23						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					952,19	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					8,58	
	4.01.01	VENTAS						857,83
		Arena		46.33	13.39	620.36		
		Chispa		8.67	13.39	116.09		
		Ripio		1	12.5	12.5		
		Tres octavos		8.71	12.5	108.88		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						102,94
		P/R la venta según factura 116901						
		24						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					797,88	
	4.01.01	VENTAS						712,39
		Arena		24.5	13.39	328.06		
		Piedra		14	13.39	187.46		
		Ripio		15.75	12.5	196.88		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						85,49
		P/R la venta según factura 116902						
		PASAN					178.832,20	178.832,20



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					178.832,20	178.832,20
		25						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					3.802,81	
	4.01.01	VENTAS						3.395,37
		Piedra		58	13.39	776.62		
		Ripio		209.5	12.5	2618.75		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						407,44
		P/R la venta según factura 116903						
		26						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					245,00	
	4.01.01	VENTAS						218,75
		Ripio		17.5	12.5	218.75		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						26,25
		P/R la venta según factura 116904						
		27						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					153,98	
	4.01.01	VENTAS						137,48
		Ripio		3.5	12.5	43.75		
		Arena		7	13.39	93.73		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						16,50
		P/R la venta según factura 116905						
		PASAN					183.033,99	183.033,99



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					183.033,99	183.033,99
		28						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					56,00	
	4.01.01	VENTAS						50,00
		Ripio		4	12.5	50		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						6,00
		P/R la venta según factura 116906						
		29						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					2.275,5	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					20,50	
	4.01.01	VENTAS						2.050,00
		Ripio		160.5	12.5	2006.25		
		Tres octavos		3.5	12.5	43.75		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						246,00
		P/R la venta según factura 116907						
		30						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					588,00	
	4.01.01	VENTAS						525,00
		Ripio		42	12.5	525		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						63,00
		P/R la venta según factura 116908						
		PASAN					185.973,99	185.973,99



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					185.973,99	185.973,99
		31						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					976,35	
	4.01.01	VENTAS						871,75
		Arena		21	13.39	281.19		
		Piedra		24.5	13.39	328.055		
		Ripio		21	12.5	262.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						104,61
		P/R la venta según factura 116909						
		32						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					982,34	
	4.01.01	VENTAS						877,08
		Arena		24.5	13.39	328.055		
		Piedra		27	13.39	361.53		
		Ripio		15	12.5	187.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						105,25
		P/R la venta según factura 116910						
		PASAN					187.932,68	187.932,68





# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					187.932,68	187.932,68
		33						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					302,73	
	4.01.01	VENTAS						270,29
		Arena		3.5	13.39	46.865		
		Piedra		5.25	13.39	70.2975		
		Ripio		10.5	12.5	131.25		
		Tres octavos		1.75	12.5	21.88		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						32,43
		P/R la venta según factura 116911						
		34						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					1.192,38	
	4.01.01	VENTAS						1.064,62
		Arena		37.5	13.39	502.125		
		Ripio		30	12.5	375		
		Tres octavos		15	12.5	187.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						127,75
		P/R la venta según factura 116912						
		PASAN					189.427,79	189.427,79



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					189.427,79	189.427,79
		35						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					367,50	
	4.01.01	VENTAS						328,12
		Ripio		15	12.5	187.5		
		Tres octavos		11.25	12.5	140.625		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						39,37
		P/R la venta según factura 116913						
		36						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					932,33	
	4.01.01	VENTAS						832,44
		Arena		34.5	13.39	461.955		
		Piedra		16	13.39	214.24		
		Ripio		12.5	12.5	156.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						99,89
		P/R la venta según factura 116914						
		37						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					412,93	
	4.01.01	VENTAS						368,69
		Arena		14	13.39	187.46		
		Piedra		7	13.39	93.73		
		Ripio		7	12.5	87.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						44,24
		P/R la venta según factura 116915						
		PASAN					191.140,56	191.140,56



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					191.140,56	191.140,56
		38						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					274,73	
	4.01.01	VENTAS						245,30
		Arena		5.25	13.39	70.2975		
		Ripio		14	12.5	175		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						29,44
		P/R la venta según factura 116916						
		39						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					52,51	
	4.01.01	VENTAS						46,88
		Arena		3.5	13.39	46.865		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						5,63
		P/R la venta según factura 116917						
		40						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					246.74	
	4.01.01	VENTAS						220,31
		Chispa		1.75	13.39	23.4325		
		Ripio		15.75	12.5	196.875		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						26,44
		P/R la venta según factura 116918						
		PASAN					191.714,54	191.714,54



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>191.714,54</b>	<b>191.714,54</b>
		41						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					201,23	
	4.01.01	VENTAS						179,67
		Arena		5.25	13.39	70.2975		
		Ripio		8.75	12.5	109.375		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						21,56
		P/R la venta según factura 116919						
		42						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					248,49	
	4.01.01	VENTAS						221,87
		Piedra		3.5	13.39	46.865		
		Ripio		14	12.5	175		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						26,62
		P/R la venta según factura 116920						
		PASAN					192.164,27	192.164,27



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					192.164,27	192.164,27
		43						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					307,96	
	4.01.01	VENTAS						274,96
		Piedra		14	13.39	187.46		
		Ripio		7	12.5	87.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						32,99
		P/R la venta según factura 116921						
		44						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					168,00	
	4.01.01	VENTAS						150,00
		Ripio		12	12.5	150		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						18,00
		P/R la venta según factura 116922						
		PASAN					192.640,22	192.640,22



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					192.640,22	192.640,22
		45						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					52,51	
	4.01.01	VENTAS						46,88
		Piedra		3.5	13.39	46.865		
		Ripio		10.5	12.5	131.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						5,63
		P/R la venta según factura 116923						
		46						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					1.161,89	
	4.01.01	VENTAS						1.037,40
		Arena		14	13.39	187.46		
		Piedra		21	13.39	281.19		
		Ripio		31.5	12.5	393.75		
		Tres octavos		14	12.5	175		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						124,489
		P/R la venta según factura 116924						
		PASAN					193.854,62	193.854,62



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					193.854,62	193.854,62
		47						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					251,98	
	4.01.01	VENTAS						224,98
		Arena		3.5	13.39	46.865		
		Chispa		3.5	13.39	46.865		
		Ripio		10.5	12.5	131.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						26,99
		P/R la venta según factura 116925						
		48						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					367,42	
	4.01.01	VENTAS						328,05
		Arena		14	13.39	187.46		
		Piedra		10.5	13.39	140.595		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						39,37
		P/R la venta según factura 116926						
		PASAN					194.474,01	194.474,01



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					194.474,01	194.474,01
		49						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					615,91	
	4.01.01	VENTAS						549,92
		Arena		28	13.39	374.92		
		Ripio		14	12.5	175		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						65,99
		P/R la venta según factura 116927						
		50						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					2.033,26	
	4.01.01	VENTAS						1.815,41
		Arena		54	13.39	723.06		
		Piedra		19.5	13.39	261.105		
		Ripio		66.5	12.5	831.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						217,85
		P/R la venta según factura 116929						
		PASAN					197.123,19	197.123,19





# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					197.123,19	197.123,19
		51						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					52,50	
	4.01.01	VENTAS						46,88
		Piedra		3.5	13.39	46.865		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						5,62
		P/R la venta según factura 116930						
		52						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					490,00	
	4.01.01	VENTAS						437,50
		Ripio		35	12.5	437.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						52,50
		P/R la venta según factura 116931						
		PASAN					197.665,70	197.665,70



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					197.665,70	197.665,70
		53						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					147,00	
	4.01.01	VENTAS						131,25
		Ripio		10.5	12.5	131.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						15,75
		P/R la venta según factura 116932						
		54						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					729,61	
	4.01.01	VENTAS						651,43
		Piedra		43.75	13.39	585.8125		
		Ripio		5.25	12.5	65.625		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						78,17
		P/R la venta según factura 116933						
		PASAN					198.542,31	198.542,31



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					198.542,31	198.542,31
		55						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					1042,80	
	4.01.01	VENTAS						931,07
		Piedra		31.5	13.39	421.785		
		Arena		31.5	13.39	421.785		
		Ripio		7	12.5	87.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						111,73
		P/R la venta según factura 116934						
		56						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					558,15	
	4.01.01	VENTAS						498,35
		Piedra		15.75	13.39	210.8925		
		Arena		14	13.39	187.46		
		Ripio		8	12.5	100		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						59,80
		P/R la venta según factura 116935						
		PASAN					200.143,26	200.143,26



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>200.143,26</b>	<b>200.143,26</b>
		57						
31-05-2014	1.01.01.01	Caja					2.678,33	
	4.01.01	VENTAS						2.391,36
		Arena		76.25	13.39	1020.9875		
		Piedra		54.5	13.39	729.755		
		Ripio		51.25	12.5	640.625		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						286,96
		P/R la venta según factura 116936						
		58						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					672,00	
	4.01.01	VENTAS						600,00
		Tres octavos		48	12.5	600		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						72,00
		P/R la venta según factura 116937						
		PASAN					203.493,59	203.493,59



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					203.493,59	203.493,59
		59						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					443,99	
	4.01.01	VENTAS						396,42
		Ripio		28.5	12.5	356.25		
		Arena		3	13.39	40.17		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						47,57
		P/R la venta según factura 116938						
		60						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					112,00	
	4.01.01	VENTAS						100,00
		Ripio		8	12.5	100		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						12,00
		P/R la venta según factura 116939						
		PASAN					204.049,58	204.049,58



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>204.049,58</b>	<b>204.049,58</b>
		61						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					150,49	
	4.01.01	VENTAS						134,36
		Ripio		7	12.5	87.5		
		Arena		3.5	13.39	46.865		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						16,12
		P/R la venta según factura 116940						
		62						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					490,00	
	4.01.01	VENTAS						437,50
		Arena		32.67	13.39	437.4513		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						52,50
		P/R la venta según factura 116941						
		PASAN					204.690,07	204.690,07



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					204.690,07	204.690,07
		63						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					460,19	
	4.01.01	VENTAS						410,88
		Arena		12.25	13.39	164.0275		
		Piedra		7	13.39	93.73		
		Ripio		12.25	12.5	153.125		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						49,31
		P/R la venta según factura 116942						
		64						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					1.046,29	
	4.01.01	VENTAS						934,19
		Arena		49	13.39	656.11		
		Piedra		17.5	13.39	234.325		
		Ripio		3.5	12.5	43.75		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						112,10
		P/R la venta según factura 116943						
		PASAN					206.196,54	206.196,54



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>206.196,54</b>	<b>206.196,54</b>
		65						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					56,00	
	4.01.01	VENTAS						50,00
		Ripio		4	12.5	50		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						6,00
		P/R la venta según factura 116944						
		66						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					564,96	
	4.01.01	VENTAS						504,43
		Ripio		27.5	12.5	343.75		
		Arena		12	13.39	160.68		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						60,53
		P/R la venta según factura 116945						
		PASAN					206.817,51	206.817,51





# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>206.817,51</b>	<b>206.817,51</b>
		67						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					98,00	
	4.01.01	VENTAS						87,50
		Ripio		7	12.5	87.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						10,50
		P/R la venta según factura 116946						
		68						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					176,97	
	4.01.01	VENTAS						158,01
		Arena		9	13.39	120.51		
		Ripio		3	12.5	37.5		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						18,96
		P/R la venta según factura 116947						
		PASAN					207.092,48	207.092,48



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>207.092,48</b>	<b>207.092,48</b>
		69						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					867,89	
	4.01.01	VENTAS						774,90
		Arena		14	13.39	187.46		
		Piedra		21	13.39	281.19		
		Ripio		24.5	12.5	306.25		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						92.988
		P/R la venta según factura 116948						
		70						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					4.047,21	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					36,46	
	4.01.01	VENTAS						3.646,13
		Arena		155.5	13.39	2082.15		
		Piedra		26.25	13.39	351.49		
		Ripio		97	12.5	1212.50		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						437,54
		P/R la venta según factura 116949						
		PASAN					212.044,03	212.044,03



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN					212.044,03	212044.03
		71						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					2.623,78	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					23,64	
	4.01.01	VENTAS						2.363,77
		Arena		48.3	13.39	646.74		
		Piedra		54.25	13.39	726.41		
		Ripio		79.25	12.5	990.63		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						283,65
		P/R la venta según factura 116950						
		PASAN					214.691,46	214.691,46



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>					<b>214.691,46</b>	<b>214.691,46</b>
		72						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					2.754,42	
	2.01.07.06	Retención Fuente I. R. 1%					24,81	
	4.01.01	VENTAS						2.481,46
		Arena		48	13.39	642.72		
		Piedra		36.5	13.39	488.74		
		Ripio		108	12.5	1350		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						297,77
		P/R la venta según factura 116952						
		73						
31-05-2014	1.01.01.01	CAJA					1123.46	
	4.01.01	VENTAS						1003.09
		Arena		21.5	13.39	287.89		
		Piedra		7.67	13.39	102.70		
		Tres octavos		49	12.5	612.50		
	2.01.07.07	IVA Cobrado						120,37
		P/R la venta según factura 116953						
		<b>TOTAL</b>					<b>218.594,14</b>	<b>218.594,14</b>

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**TABLA 18 MAYORIZACIÓN**

**SOMIGU S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**  
**DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014**

Inv. Materia Prima	
DEBE	HABER
7275	17803,53
16.191,29	
23.466,29	17.803,53
5.662,75	

IVA Pagado	
DEBE	HABER
873	
588,33	
1.461,33	

Retención Fuente I.R. 1 %	
DEBE	HABER
44,61	72,75
44,62	
26,81	
37,08	
8,58	
20,50	
36,46	
23,64	
24,81	
267,11	72,75
	194,36

Bancos	
DEBE	HABER
	8.075,25
	6.194,43
	5.491,08
	7.164,63
	1.427,77
	44,16
	28.397,32

Mano de obra	
DEBE	HABER
6840,89	4.041,74
2539,46	2.231,49
	3.107,13
9.380,35	9.380,35

DepreciaciónAcum Maquinaria Y Equipo	
DEBE	HABER
	1.996,67
	-
	1.996,67



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

IESS por pagar	
DEBE	HABER
	646,46
	646,46

Aporte Patronal por pagar	
DEBE	HABER
	831,17
	831,17

Provisiones Sociales	
DEBE	HABER
	1708,29
	1708,29

Inv. Productos en Proceso (Proceso 1)	
DEBE	HABER
22281,33	17.693,56
	4.587,77
22.281,33	22.281,33

Inv. Productos en Proceso (Proceso 2)	
DEBE	HABER
7383,09	25076,65
17.693,56	
25.076,65	25.076,65

Depreciación Acum. Vehículo	
DEBE	HABER
	3180,00
	3180,00

Costos Indirectos de Fabricación	
DEBE	HABER
4.902,75	12.149,55
7164,63	2246,31
1.427,7721	4.275,96
5176,67	
18.671,82	18.671,82

Inv. De Productos Terminados	
DEBE	HABER
25.076,65	29664,42
4587,77	
29.664,42	29.664,42

Gasto de Administración	
DEBE	HABER
44,16	
44,16	



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Costo de Productos Vendidos	
DEBE	HABER
29.664,42	
29664,42	

VENTAS	
DEBE	HABER
	137,50
	4.460,63
	4.462,05
	6,70
	46,88
	2.680,85
	3.707,90
	857,83
	712,39
	3.395,37
	218,75
	137,48
	50,00
	2.050,00
	525,00
	871,75
	877,09
	270,29
	1064,63
	328,13
	832,45
	368,69
	245,30
	46,88
	220,31
	179,67

IVA Cobrado	
DEBE	HABER
	16,50
	535,28
	535,45
	0,80
	5,63
	321,70
	444,95
	102,94
	85,49
	407,44
	26,25
	16,50
	6,00
	246,00
	63,00
	104,61
	105,25
	32,44
	127,76
	39,38
	99,89
	44,24
	29,44
	5,63
	26,44
	21,56

CAJA	
DEBE	HABER
154,00	
4.505,23	
4.952,87	
7,50	
52,51	
2.975,74	
4.115,76	
952,19	
797,88	
3802,81	
245,00	
153,98	
56,00	
2.275,50	
588,00	
976,35	
982,34	
302,73	
1.192,38	
367,50	
932,34	
412,93	
274,73	
52,51	
246,74	
201,23	



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ventas	
DEBE	HABER
	274,96
	150,00
	46,88
	1.037,40
	224,98
	328,06
	549,92
	1.815,42
	46,88
	437,50
	131,25
	651,44
	931,07
	498,35
	2.391,37
	600,00
	396,42
	100,00
	134,37
	437,50
	410,88
	934,19
	50,00
	504,43
	87,50
	158,01
	774,90
	3.646,13
	2.363,77
	2.481,46
	1.003,09
	<b>52574,45</b>

IVA Cobrado	
DEBE	HABER
	33,00
	18,00
	5,63
	124,49
	27,00
	39,37
	65,99
	217,85
	5,63
	52,50
	15,75
	78,17
	111,73
	59,80
	286,96
	72,00
	47,57
	12,00
	16,12
	52,50
	49,31
	112,10
	6,00
	60,53
	10,50
	18,96
	92,99
	437,54
	283,65
	297,77
	120,37
	<b>6308,93</b>

Caja	
DEBE	HABER
307,96	
168,00	
52,51	
1161,89	
251,98	
367,42	
615,91	
2033,26	
52,51	
490,00	
147,00	
729,61	
1.042,80	
558,15	
2.678,33	
672,00	
443,99	
112,00	
150,49	
490,00	
460,19	
1.046,29	
56,00	
564,96	
98,00	
176,97	
867,89	
4.047,21	
2.623,78	
2.754,42	
1.123,46	
<b>58170,21</b>	

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Somigu, 2014)





**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**TABLA 19 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**

<b>SOMIGU S.A.</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
<b>DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2014</b>		
	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
	INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA	-
+	COMPRAS	23.466,29
=	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	23.466,29
-	INV. FINAL DE MATERIA PRIMA	5.662,75
=	MATERIA PRIMA UTILIZADA	17.803,53
+	MANO DE OBRA	5.338,61
+	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	6.522,27
=	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO	29.664,42
+	INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
-	INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	29.664,42
+	INV. INICIAL DE PRODUCTO TERMINADOS	-
-	INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
=	<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>29.664,42</b>

---

Elaborado por

---

Revisado por

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**TABLA 20 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**SOMIGU S.A.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014**

	CONCEPTO		VALOR
	VENTAS		52.574,45
(-)	DEVOLUCION EN VENTAS		0,00
(-)	DESCUENTO EN VENTAS		0,00
(=)	VENTAS NETAS		52.574,45
	INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA	0,00	
(+)	COMPRAS	23.466,29	
(=)	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	23.466,29	
(-)	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5.662,75	
(=)	MATERIA PRIMA UTILIZADA	17.803,53	
(+)	MANO DE OBRA	5.338,61	
(+)	COSTO INDIRECTO DE FABRICACION	6.552,27	
(=)	COSTO PRODUCCION DEL PERIODO	29.664,42	
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	
(=)	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	29.664,42	
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	
(-)	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		29.664,42
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		22.910,03
(-)	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 17.905,03
	SUELDOS PAGADOS	2.528,05	
	APORTE PATRONAL	498,62	
	APORTE PERSONAL	387,81	
	GASTOS HORAS EXTRAS	1.491,78	
	DECIMO TERCER SUELDO	341,99	
	DECIMO CUARTO SUELDO	113,33	
	FONDO RESERVA	341,85	
	VACACIONES	170,99	
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.000,00	
	GASTOS GESTION	289,80	
	GASTOS VIAJE	130,33	
	AGUA	11,12	
	LUZ	44,16	



### UNIVERSIDAD DE CUENCA

	TELEFONO E INTERNET	152,43	
	NOTARIOS Y REGISTRADORES MERCANTIL	66,65	
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	2.373,25	
	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	4,72	
	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	2,56	
	DEPRECIACION COMPUTACION	31,17	
	DEPRECIACION EDIFICIOS INSTALACIONES	253,97	
	DEPRECIACION SOFTWARE CONTABLE	74,25	
	SERVICIOS BANCARIOS	79,93	
	GASTOS INTERESES	82,30	
	INTERESES DE SERVICIOS BANCARIOS	115,68	
	RETENCIONES ASUMIDAS	1,74	
	OTROS GASTOS	41,13	
	GASTOS OFICINA	275,44	
(-)	GASTOS DE VENTA		40,85
	PROMOCION Y PUBLICIDAD	40,85	
(=)	UTILIDAD O PERDIDA NETA		\$ 4.964,15

---

Elaborado por

---

Revisado por

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

# *CAPITULO*

# *4*



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

## **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. CONCLUSIONES**

### **4.2. RECOMENDACIONES**



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

### **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1. CONCLUSIONES**

Al finalizar nuestro trabajo de investigación hemos llegado a las siguientes conclusiones:

1. Es de vital importancia que las empresas posean un sistema de costos. Dicho sistema debe facilitar el manejo de la información generada durante el proceso productivo y la ejecución de las demás actividades de apoyo que haya establecido la empresa, con la finalidad de obtener información oportuna y confiable para una adecuada toma de decisiones que apoye al control y planificación.
2. Para determinar el costo unitario es necesario conocer todo el proceso productivo de la empresa en análisis. SOMIGU S.A. trabaja con la mina de Bullcay- Gualaceo y con la mina de Santa Isabel pero al no tener acceso a toda la información solo se ha tomado los datos de la mina ubicada en Bullcay, determinando para el efecto dos procesos, el Lavado y el Triturado y se reconocieron todos los elementos del costo que incurren en la obtención de los diferentes materiales producidos por la empresa como son Arena, Piedra, Ripio, Chispa y Tres Octavos.
3. En el área contable no se lleva un registro adecuado de las operaciones, esto provoca ausencia de información que no permite realizar análisis comparativos de los costos mensuales, facilitando la toma de decisiones.
4. En la área de producción cada empleado está delimitado en su trabajo, y en algunas ocasiones mientras se carga el material el obrero no realiza ninguna actividad, por lo tanto este tiempo ocioso incide en el costo final.



### **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

5. La empresa no cuenta con una persona que se encargue exclusivamente de los costos que incurren para llegar a obtener los productos terminados y conocer el costo real, además no cuenta con los soportes contables necesarios que justifiquen el consumo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación dentro del proceso productivo.
6. La empresa no dispone de un manual de políticas al cual se pueda recurrir cuando existan dificultades que no se pueda resolver personalmente.
7. Mediante un seguimiento en el manejo de costos en SOMIGU S.A. se determinó los costos unitarios del material que se produce, cuyo precio unitario obtenido de la Piedra es \$5.47 y de la Arena, Ripio, Chispa y Tres Octavos \$7.76, obteniendo una utilidad bruta al final del mes de Mayo del 2014 de 22.910,03
8. Para que un sistema de costos funcione adecuadamente debe disponer de registros, documentos y formatos de soporte, los mismos que faciliten documentar los materiales despachados de bodega, el personal involucrado en el proceso productivo, las unidades y productos obtenidos, entre otros aspectos.
9. Luego de terminado el mes de mayo /2014, se obtiene el costo unitario de la piedra de \$ 5.47, para el Ripio, Arena, Chispa, Tres octavos un costo unitario de \$ 7.76. Por lo tanto la utilidad bruta asciende a \$ 22.910,03, los gastos operacionales suman \$ 17.945,88, lo que origina una utilidad de \$ 4.964,15 por la producción y venta de áridos solamente en la mina de Bullcay- Gualaceo



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 4.2. RECOMENDACIONES

En base a nuestro análisis recomendamos a la Sociedad Minera Gualaceo S.A.

1. Implementar un sistema de Costos por Procesos para conocer el costo real unitario de la producción, ya que la empresa solamente cuenta con un sistema de costo general, es decir valoran con el mismo costo a todos los materiales e ignoran los costos que incurren en la adquisición.
2. Controlar a través del área de contabilidad mediante un registro diario, los movimientos de compras, ventas y producción para presentar informes económicos y financieros de la empresa en cualquier fecha.
3. Utilizar efectiva y eficientemente el tiempo de trabajo de los obreros para no generar costos por ineficiencia, mediante mejoras en la distribución y tiempo de responsabilidades para cada empleado que se configure en un Manual de Funciones.
4. Contratar un Auxiliar para el área de Contabilidad que controle y registre los ingresos y egresos relacionados con el proceso productivo (elementos del costo), los mismos que deben estar respaldados por los documentos respectivos, proceso que será supervisado por la Contadora.
5. Elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos Contables para que la empresa se dirija y mejore su desempeño organizacional con el objetivo de mejorar la calidad y eficiencia en sus operaciones.





### **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

6. Estandarizar e implementar los registros contables necesarios para el control del proceso productivo para facilitar el flujo de la comunicación y evitar equivocaciones en la producción, ya que actualmente la comunicación es solamente verbal.
  
7. Elaborar los Estados Financieros de manera mensual y presentarlos a consideración de las Socios y Administradores para su aprobación, de esta manera las decisiones que se tomen en la empresa parten de fuentes de informaciones oportunas y confiables.



## UNIVERSIDAD DE CUENCA BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS

**BRAVO VALDIVIESO, M., & Ubidia Tapia, C.** (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresores.

**CHARLES, T. H.** (1989). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial* (Sexta ed.). Mexico: PRENTICE-HALL HISPANOAMERICANA, S.A.

**CUEVA VILLEGAS, C. F.** (2010). *Contabilidad de costos, Enfoque gerencial y de gestion* (tercera edicion ed.). Bogota, Colombia: Delfin Ltda.

**GARCÍA COLIN, J.** (2014). *Contabilidad de Costos*. Mexico D.F.: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.

**ZEBALLOS ZEBALLOS, E.** (2013). *Contabilidad General*. Arequipa-Perú: Impresiones Juve E.I.R.L.

**MARTI DE ADALID, M. T., & Solorio Jiménez, E.** (1999). *Contabilidad de Costos*. Mexico D.F.: Banca y Comercio S.A. de C.V.

### LEYES Y REGLAMENTOS

Art 111. Código de Trabajo. (2012, Septiembre 26). Código de Trabajo. *Décimo tercera Remuneración*.

Art 113. Código de trabajo. (2012, Septiembre 26). Código de trabajo. *Décimo Cuarta Remuneración*.

Art 69. Código de trabajo. (2012, Septiembre 26). Código de trabajo. *Vacaciones*.

Art 71. Código de Trabajo. (2012, Septiembre 26). Código de Trabajo. *Liquidación de Vacaciones*.

NIC 2, Inventarios. (2012)



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### PÁGINAS DE INTERNET

IESS. (n.d.). Retrieved from <http://www.iesgob.ec/es/web/afiliado/fondos-de-reserva>

IESS. (2009, Julio 29). Registro Oficial No 644. *Suplemento*. Quito, Pichincha, Ecuador.

IESS. (2014, 02 24). Resolucion No. CD. 464. Quito, Ecuador.

MRL. (n.d.). Retrieved from <http://www.relacioneslaborales.gob.ec/wp-content/uploads/2014/08/BANCO-DE-PREGUNTAS-BENEFICIOS-SOCIALES.pdf>:  
<http://www.relacioneslaborales.gob.ec>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

# ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ANEXO 1

**SOMIGU S.A.**  
**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**  
**CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014**  
**VEHÍCULOS**

FECHA ADQUIS.	No. FACT.	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	DEPREC	DEPREC	DEPREC	DEPREC	DEPREC	TOTAL
				Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	
05-jul-13	Revalorizada	Volquete marca.. GH	45.600,00	760,00	760,00	760,00	760,00	760,00	3.800,00
05-jul-13	Revalorizada	Volquete marca.. GH	45.600,00	760,00	760,00	760,00	760,00	760,00	3.800,00
05-jul-13	Revalorizada	Volquete marca.. GH	45.600,00	760,00	760,00	760,00	760,00	760,00	3.800,00
05-jul-13	Revalorizada	Camión tipo volquete # 1 marca Ford mod. LTS9000 cap. 10 tn color tomate	54.000,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	4.500,00
		<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>	<b>190.800,00</b>	<b>3.180,00</b>	<b>3.180,00</b>	<b>3.180,00</b>	<b>3.180,00</b>	<b>3.180,00</b>	<b>15.900,00</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 2

**SOMIGU S.A.**  
**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**  
**CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014**  
**MAQUINARIA Y EQUIPO**

FECHA ADQUIS.	No. FACT.	DESCRIPCION	IMPORTE	DEPREC	DEPREC	DEPREC	DEPREC	DEPREC	TOTAL
				Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	
05-jul-13	Revalorizado	Cargadora frontal # 2 sobre neumáticos color amarillo marca Caterpillar mod. 950E	29.000,00	241,67	241,67	241,67	241,67	241,67	1.208,33
05-jul-13	Revalorizado	Excavadora de Oruga # 1 marca Caterpillar mod. 320 color amarillo	35.000,00	291,67	291,67	291,67	291,67	291,67	1.458,33
05-jul-13	Revalorizado	1 Trituradora (Maquina 36S Spring ReliefGyrasphereCrusher )	142.300,00	1.185,83	1.185,83	1.185,83	1.185,83	1.185,83	5.929,17
05-jul-13	Revalorizado	Excavadora de Oruga # 2 marca Caterpillar mod. 320L color amarillo	28.000,00	233,33	233,33	233,33	233,33	233,33	1.166,67
05-jul-13	Revalorizado	Bomba de agua con turbina	500,00	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	20,83
05-jul-13	Revalorizado	Zaranda # 1	4.800,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	200,00
		<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>239.600,00</b>	<b>1.996,67</b>	<b>1.996,67</b>	<b>1.996,67</b>	<b>1.996,67</b>	<b>1.996,67</b>	<b>9.983,33</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ANEXO 3

### SOMIGU S.A. ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014

Trabajador			Ingreso Mensual	Horas Laboradas 240	VALOR HORA	HORAS EXTRAS				TOTAL HORAS EXTRAS	Salario Unificado	Otras Remunera	SUBTOTAL MENSUAL	Ap. I. ESS 9,45%	LIQUIDO A PAGAR
Cargo	Nombre	Apellido				50%		100%				Alimentación			
						#	Valor	#	Valor						
Chofer LICENCIA TIP	Luis	Portoviejo	512,35	240	2,13	40	128,09	32	136,63	264,71	777,06	13,50	790,56	74,71	715,86
Operador trituradora	Pablo	Molina	349,05	240	1,45	48	104,72	51	148,35	253,06	602,11	31,50	633,61	59,88	573,73
Operador de Cargadora	Antolin	Portoviejo	377,00	240	1,57	58	136,66	42	131,95	268,61	645,61	15,00	660,61	62,43	598,18
Chofer LICENCIA TIP	Benito	Banegas	512,35	240	2,13	42	134,49	21	89,66	224,15	736,50	24,00	760,50	71,87	688,64
Chofer LICENCIA TIP	Joaquin	Ulloa	495,04	240	2,06	37	114,48	29	119,63	234,11	729,15	24,00	753,15	71,17	681,98
Chofer LICENCIA TIP	Rolando	Landy	512,35	240	2,13	43	137,69	48	204,94	342,63	854,98	31,50	886,48	83,77	802,71
Operador de Retroexcav	Enrique	Rodas	443,00	240	1,85	37	102,44	25	92,29	194,74	637,74	31,50	669,24	63,24	605,99
Operador de Retroexcav	Luis	Chillogallo	377,00	240	1,57	49	115,46	31	97,39	212,85	589,85	18,00	607,85	57,44	550,41
Obrero de clasificacion	Manuel	Rodas	349,05	240	1,45	42	91,63	25	72,72	164,34	513,39	31,50	544,89	51,49	493,40
Obrero Minero	Valentin	Banegas	349,05	240	1,45	37	80,72	25	72,72	153,44	502,49	31,50	533,99	50,46	483,52
			4.276,24				1.146,37		1.166,28	2.312,65	6.588,89	252,00	6.840,89	646,46	6.194,43

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 4

SOMIGU S.A.

BENEFICIOS SOCIALES

CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014

Trabajador			SUBTOTAL MENSUAL	Ap. I. ESS 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
Cargo	Nombre	Apellido				340			
Chofer LICENCIA TIPO E	Luis	Portoviejo	790,56	96,05	65,88	28,33	32,94	65,85	289,06
Operador trituradora	Pablo	Molina	633,61	76,98	52,80	28,33	26,40	52,78	237,30
Operador de Cargadora Frontal OBREROS DE TRITURACION	Antolín	Portoviejo	660,61	80,26	55,05	28,33	27,53	55,03	246,20
Chofer LICENCIA TIPO E	Benito	Banegas	760,50	92,40	63,38	28,33	31,69	63,35	279,15
Chofer LICENCIA TIPO E	Joaquín	Ulloa	753,15	91,51	62,76	28,33	31,38	62,74	276,72
Chofer LICENCIA TIPO E	Rolando	Landy	886,48	107,71	73,87	28,33	36,94	73,84	320,70
Operador de Retroexcavadora OBREROS DE EXTRACCION	Enrique	Rodas	669,24	81,31	55,77	28,33	27,88	55,75	249,05
Operador de Retroexcavadora OBREROS DE EXTRACCION	Luis	Chillogallo	607,85	73,85	50,65	28,33	25,33	50,63	228,80
Obrero de clasificación	Manuel	Rodas	544,89	66,20	45,41	28,33	22,70	45,39	208,04
Obrero Minero	Valentin	Banegas	533,99	64,88	44,50	28,33	22,25	44,48	204,44
			6.840,89	831,17	570,07	283,33	285,04	569,85	2.539,46

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras





UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 5

SOMIGU S.A.						
CÁLCULO DE VIAJES EN M3 TRANSPORTADOS						
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2014						
VEHÍCULO	OPERADOR	ESTADO	VIAJES			
			NÚMERO DE VIAJES POR DIA (Lunes-Viernes)	NÚMERO DE VIAJES POR DIA (Sábado)	NÚMERO DE VIAJES SEMANA	NÚMERO DE VIAJES POR MES
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	LUIS PORTOVIEJO	PROPIO	7	2	37	148
VOLQUETA 16m <sup>3</sup>	ROLANDO LANDI	PROPIO	7	2	37	148
VOLQUETA 13m <sup>3</sup>	ALFREDO ZAGUAY	ALQUILADO	7	2	37	148
	<b>TOTAL</b>		<b>21</b>	<b>6</b>	<b>111</b>	<b>444</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ANEXO 6**

**SOMIGU S.A.  
GASTO DE ADMINISTRACIÓN  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

MAQUINARIA	OPERADOR	USO	ENERGIA ELECTRICA MENSUAL	DITRIBUCIÓN DE ENERGIA	COSTO MENSUAL DE LA ENERGIA
ADMINISTRACIÓN		OFICINA	1471,93	3%	44,1579
			TOTAL		<b>44,16</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ANEXO 7

SOMIGU S.A.							
COSTOS COMBUSTIBLE DE MAQUINARIA							
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014							
TIPO DE VEHICULO	NOMBRE	USO	ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE EN GALONES DIARIO	ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE EN GALONES SEMANAL	ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE EN GALONES MENSUAL	PRECIO UNITARIO DIESEL	TOTAL MENSUAL EN DOLARES
RETROESCAVADORA 320	Luis Chillogallo	CARGA DE MATERIAL	33	198	792	0,9259	733,31
RETROESCAVADORA 320	Enrique Rodas	CARGA DE MATERIAL	33	198	792	0,9259	733,31
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	Luis Portoviejo	TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	30	180	720	0,9259	666,65
VOLQUETA 16m <sup>3</sup>	Rolando Landi	TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	30	180	720	0,9259	666,65
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	Joaquin Ulloa	TRANSPORTE INTERNO DE MATERIA PRIMA	32	192	768	0,9259	711,09
VOLQUETA 8m <sup>3</sup>	Benito Banegas	TRANSPORTE INTERNO DE MATERIA PRIMA	32,03	192,18	768,72	0,9259	711,76
CARGADORA FRONTAL CAT 950 E	Antolin Portoviejo	CARGA INTERNA DE MATERIAL A BODEGA Y PARA LA VENTA	30,6	183,6	734,4	0,9259	679,98
TOTAL			220,63	1323,78	5295,12		4.902,75

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 8

<b>SOMIGU S.A.</b> <b>DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE</b> <b>CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014</b> <b>UNIDAD DE MEDIDA: GALONES</b>										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/05/2014	COMPRA DE COMBUSTIBLE	5.295,12	0,9259	4902,75				5.295,12	0,9259	4902,75
05/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	5.262,12	0,9259	4872,20
05/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	5.229,12	0,9259	4841,64
05/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	5.199,12	0,9259	4813,87
05/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	5.169,12	0,9259	4786,09
05/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	5.137,12	0,9259	4756,46
05/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	5.105,09	0,9259	4726,80
05/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	5.074,49	0,9259	4698,47
06/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	5.041,49	0,9259	4667,92
06/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	5.008,49	0,9259	4637,36
06/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	4.978,49	0,9259	4609,58
06/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	4.948,49	0,9259	4581,81
06/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	4.916,49	0,9259	4552,18
06/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	4.884,46	0,9259	4522,52
06/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	4.853,86	0,9259	4494,19
07/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	4.820,86	0,9259	4463,63
07/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	4.787,86	0,9259	4433,08



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
07/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	4.757,86	0,9259	4405,30
07/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	4.727,86	0,9259	4377,53
07/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	4.695,86	0,9259	4347,90
07/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	4.663,83	0,9259	4318,24
07/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	4.633,23	0,9259	4289,91
08/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	4.600,23	0,9259	4259,35
08/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	4.567,23	0,9259	4228,80
08/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	4.537,23	0,9259	4201,02
08/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	4.507,23	0,9259	4173,24
08/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	4.475,23	0,9259	4143,62
08/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	4.443,20	0,9259	4113,96
08/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	4.412,60	0,9259	4085,63
09/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	4.379,60	0,9259	4055,07
09/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	4.346,60	0,9259	4024,52
09/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	4.316,60	0,9259	3996,74
09/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	4.286,60	0,9259	3968,96
09/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	4.254,60	0,9259	3939,33
09/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	4.222,57	0,9259	3909,68
09/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	4.191,97	0,9259	3881,35
10/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	4.158,97	0,9259	3850,79

Maricela Banegas  
Ana Maria Samaniego



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
10/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	4.125,97	0,9259	3820,24
10/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	4.095,97	0,9259	3792,46
10/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	4.065,97	0,9259	3764,68
10/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	4.033,97	0,9259	3735,05
10/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	4.001,94	0,9259	3705,40
10/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	3.971,34	0,9259	3677,06
12/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	3.938,34	0,9259	3646,51
12/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	3.905,34	0,9259	3615,95
12/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	3.875,34	0,9259	3588,18
12/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	3.845,34	0,9259	3560,40
12/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	3.813,34	0,9259	3530,77
12/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	3.781,31	0,9259	3501,11
12/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	3.750,71	0,9259	3472,78
13/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	3.717,71	0,9259	3442,23
13/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	3.684,71	0,9259	3411,67
13/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	3.654,71	0,9259	3383,90
13/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	3.624,71	0,9259	3356,12
13/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	3.592,71	0,9259	3326,49
13/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	3.560,68	0,9259	3296,83
13/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	3.530,08	0,9259	3268,50

**Maricela Banegas  
Ana Maria Samaniego**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
14/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	3.497,08	0,9259	3237,95
14/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	3.464,08	0,9259	3207,39
14/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	3.434,08	0,9259	3179,61
14/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	3.404,08	0,9259	3151,84
14/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	3.372,08	0,9259	3122,21
14/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	3.340,05	0,9259	3092,55
14/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	3.309,45	0,9259	3064,22
15/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	3.276,45	0,9259	3033,67
15/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	3.243,45	0,9259	3003,11
15/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	3.213,45	0,9259	2975,33
15/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	3.183,45	0,9259	2947,56
15/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	3.151,45	0,9259	2917,93
15/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	3.119,42	0,9259	2888,27
16/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	3.088,82	0,9259	2859,94
16/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	3.055,82	0,9259	2829,38
16/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	3.022,82	0,9259	2798,83
16/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	2.992,82	0,9259	2771,05
16/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	2.962,82	0,9259	2743,28
16/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	2.930,82	0,9259	2713,65
16/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	2.898,79	0,9259	2683,99

Maricela Banegas  
Ana Maria Samaniego



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
16/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	2.868,19	0,9259	2655,66
17/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	2.835,19	0,9259	2625,10
17/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	2.802,19	0,9259	2594,55
17/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	2.772,19	0,9259	2566,77
17/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	2.742,19	0,9259	2538,99
17/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	2.710,19	0,9259	2509,36
17/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	2.678,16	0,9259	2479,71
17/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	2.647,56	0,9259	2451,38
19/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	2.614,56	0,9259	2420,82
19/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	2.581,56	0,9259	2390,27
19/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	2.551,56	0,9259	2362,49
19/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	2.521,56	0,9259	2334,71
19/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	2.489,56	0,9259	2305,08
19/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	2.457,53	0,9259	2275,43
19/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	2.426,93	0,9259	2247,09
20/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	2.393,93	0,9259	2216,54
20/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	2.360,93	0,9259	2185,99
20/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	2.330,93	0,9259	2158,21
20/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	2.300,93	0,9259	2130,43
20/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	2.268,93	0,9259	2100,80

Maricela Banegas  
Ana Maria Samaniego





UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
20/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	2.236,90	0,9259	2071,15
20/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	2.206,30	0,9259	2042,81
21/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	2.173,30	0,9259	2012,26
21/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	2.140,30	0,9259	1981,70
21/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	2.110,30	0,9259	1953,93
21/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	2.080,30	0,9259	1926,15
21/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	2.048,30	0,9259	1896,52
21/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	2.016,27	0,9259	1866,86
21/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	1.985,67	0,9259	1838,53
22/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	1.952,67	0,9259	1807,98
22/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	1.919,67	0,9259	1777,42
22/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	1.889,67	0,9259	1749,65
22/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	1.859,67	0,9259	1721,87
22/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	1.827,67	0,9259	1692,24
22/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	1.795,64	0,9259	1662,58
22/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	1.765,04	0,9259	1634,25
23/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	1.732,04	0,9259	1603,70
23/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	1.699,04	0,9259	1573,14
23/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	1.669,04	0,9259	1545,36
23/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	1.639,04	0,9259	1517,59

Maricela Banegas  
Ana Maria Samaniego



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
23/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	1.607,04	0,9259	1487,96
23/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	1.575,01	0,9259	1458,30
23/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	1.544,41	0,9259	1429,97
24/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	1.511,41	0,9259	1399,41
24/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	1.478,41	0,9259	1368,86
24/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	1.448,41	0,9259	1341,08
24/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	1.418,41	0,9259	1313,31
24/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	1.386,41	0,9259	1283,68
24/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	1.354,38	0,9259	1254,02
24/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	1.323,78	0,9259	1225,69
26/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	1.290,78	0,9259	1195,13
26/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	1.257,78	0,9259	1164,58
26/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	1.227,78	0,9259	1136,80
26/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	1.197,78	0,9259	1109,02
26/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	1.165,78	0,9259	1079,40
26/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	1.133,75	0,9259	1049,74
26/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	1.103,15	0,9259	1021,41
27/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	1.070,15	0,9259	990,85
27/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	1.037,15	0,9259	960,30
27/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	1.007,15	0,9259	932,52

**Maricela Banegas  
Ana Maria Samaniego**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.**  
**DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**  
**UNIDAD DE MEDIDA: GALONES**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
27/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	977,15	0,9259	904,74
27/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	945,15	0,9259	875,11
27/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	913,12	0,9259	845,46
27/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	882,52	0,9259	817,13
28/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	849,52	0,9259	786,57
28/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	816,52	0,9259	756,02
28/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	786,52	0,9259	728,24
28/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	756,52	0,9259	700,46
28/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	724,52	0,9259	670,83
28/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	692,49	0,9259	641,18
28/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	661,89	0,9259	612,84
29/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	628,89	0,9259	582,29
29/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	595,89	0,9259	551,73
29/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	565,89	0,9259	523,96
29/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	535,89	0,9259	496,18
29/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	503,89	0,9259	466,55
29/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	471,86	0,9259	436,90
29/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	441,26	0,9259	408,56
30/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	408,26	0,9259	378,01
30/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	375,26	0,9259	347,45



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**SOMIGU S.A.  
DETALLE DE ENTREGA DE COMBUSTIBLE  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014  
UNIDAD DE MEDIDA: GALONES**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
30/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	345,26	0,9259	319,68
30/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	315,26	0,9259	291,90
30/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	283,26	0,9259	262,27
30/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	251,23	0,9259	232,61
30/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	220,63	0,9259	204,28
31/05/2014	Luis Chillogallo				33	0,9259	30,55	187,63	0,9259	173,73
31/05/2014	Enrique Rodas				33	0,9259	30,55	154,63	0,9259	143,17
31/05/2014	Luis Portoviejo				30	0,9259	27,78	124,63	0,9259	115,39
31/05/2014	Rolando Landi				30	0,9259	27,78	94,63	0,9259	87,62
31/05/2014	Joaquín Ulloa				32	0,9259	29,63	62,63	0,9259	57,99
31/05/2014	Benito Banegas				32,03	0,9259	29,66	30,60	0,9259	28,33
31/05/2014	Antolín Portoviejo				30,6	0,9259	28,33	(0,00)	0,9259	0,00

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**ANEXO 9**

**SOMIGU S.A  
PÉRDIDA EN LA PRODUCCIÓN  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

<b>NÚMERO DE VIAJES POR MES</b>	<b>PÉRDIDA POR VIAJE m<sup>3</sup></b>	<b>TOTAL PÉRDIDA MES m<sup>3</sup></b>	<b>COSTO m<sup>3</sup></b>	<b>TOTAL PÉRDIDA MES EN DÓLARES</b>
444	0,7748	344	4,03	<b>1387,01</b>

Fuente: (Somigu, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### ANEXO 10

SOCIEDAD MINERA		Fecha : 2015/ABR/06 15:03:31	
BALANCE DE RESULTADOS AL 2014/DIC/31			
Código	Cuenta		Saldo
4	INGRESOS		
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		685,814.94
401 01	VENTA BIENES	685,814.94	
401 01 01	ARENA	184,733.31	
401 01 02	CHISPA	16,505.77	
401 01 03	PIEDRA	105,057.41	
401 01 04	RIPIO	348,890.52	
401 01 06	ARRIENDO	1,071.48	
401 01 07	TRES OCTAVOS	17,556.45	
401 01 08	ALMACENAMIENTO	12,000.00	
402	INGRESO 2		66,347.44
402 01	VENTA BIENES SUCURSAL STA. ISABEL		66,347.44
402 01 01	ARENA	32,512.48	
402 01 02	PIEDRA	21,890.22	
402 01 03	RECHAZO	624.54	
402 01 04	GRAVA	11,216.62	
402 01 05	LIMO	103.58	
403	OTROS INGRESOS		222.14
403 01	OTROS INGRESOS		222.14
403 01 01	OTROS INGRESOS	222.14	
TOTAL INGRESOS			752,384.52
500 02 12	Combustible	54,471.85	
500 02 13	Lubricantes	16,254.71	
500 02 14	Seguros y Retenciones	7,384.58	
500 02 15	Transporte	122,844.68	
500 02 16	Gastos Cuales	3,477.58	
500 02 17	Gastos Maje	1,563.97	
500 02 18	Agua, Luz y Telecomunicaciones	23,665.73	
500 02 18 01	Agua	133.45	
500 02 18 02	Luz	21,793.17	
500 02 18 03	Telefonia e Internet	1,839.10	
500 02 19	Notarios y Registraciones de la Propiedad Mueble	799.80	
500 02 20	Impuestos, Contribuciones y Otros	26,478.58	
500 02 21	DEPRECIACIONES	27,202.86	
500 02 21 01	Depreciacion Vehiculos	17,069.26	
500 02 21 02	Depreciacion Maquinaria y Equipo	5,733.60	
500 02 21 03	Depreciacion Muebles y Enseres	36.64	
500 02 21 04	Depreciacion de Equipo Oficina	30.68	
500 02 21 05	Depreciacion Computacion	374.04	
500 02 21 06	Depreciacion Edificios Instalaciones	3,047.64	
500 02 21 07	Depreciacion Software Contable	891.00	
500 02 22	Otros Servicios	1,946.70	
500 02 22 01	Servicios Bancarios	959.15	
500 02 22 02	Gastos Internos	987.55	
500 02 23	Gastos No deducible	1,409.04	
500 02 23 01	Intereses de Servicios Bancarios	1,388.16	
500 02 23 04	Retenciones Aduaneras	20.88	
500 02 24	Otros Gastos	493.61	
500 02 25 01	Otros Gastos	493.61	
scg/admin			Pág. 1 / 3





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

		Fecha : 2015/ABR/06 15:01:50	
		BALANCE DE RESULTADOS AL 2014/DIC/31	
Código	Cuenta		Saldo
5	COSTO VENTAS Y PRODUCCION		
501 01	MATERIALES UTILIZADOS		74,903.94
501 01 05	(+) Inventario Inicial Materia Prima	8,948.75	
501 01 06	(+) Compras Netas Locales Materia Prima	65,955.19	
501 01 06 01	Compras 12%	65,955.19	
502 01	GASTOS VENTAS		490.18
502 01 11	Promocion y Publicidad	490.18	
502 02	GASTOS ADMINISTRACION		698,751.24
502 02 01	Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	188,033.31	
502 02 01 01	Gastos Alimentacion	4,931.82	
502 02 01 02	Sueldos Pagados	114,076.62	
502 02 01 03	Aporte Patronal	19,985.35	
502 02 01 04	Aporte Personal	15,510.78	
502 02 01 05	Gastos Horas Extras	33,528.74	
502 02 03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	19,670.53	
502 02 03 01	Decimo Cuarto Sueldo	6,233.34	
502 02 03 03	Fondo Reserva	10,710.67	
502 02 03 04	Vacaciones	1,899.55	
502 02 03 05	Desauncio	826.97	
502 02 05	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natu	3,323.17	
502 02 08	Mantenimiento y Reparaciones	194,404.96	
502 02 12	Combustible	54,491.85	
502 02 13	Lubricantes	16,254.71	
502 02 14	Seguros y Reaseguros	7,384.58	
502 02 15	Transporte	122,844.68	
502 02 16	Gastos Gestion	3,477.55	
502 02 17	Gastos Viaje	1,563.97	
502 02 18	Agua, Luz y Telecomunicaciones	23,665.72	
502 02 18 01	Agua	133.45	
502 02 18 02	Luz	21,703.17	
502 02 18 03	Telefono e Internet	1,829.10	
502 02 19	Notarios y Registradores de la Propiedad Mercant	799.80	
502 02 20	Impuestos, Contribuciones y Otros	28,478.98	
502 02 21	DEPRECIACIONES	27,202.86	
502 02 21 01	Depreciacion Vehiculos	17,069.26	
502 02 21 02	Depreciacion Maquinaria y Equipo	5,733.60	
502 02 21 03	Depreciacion Mubles y Enseres	56.64	
502 02 21 04	Depreciacion de Equipo Oficina	30.68	
502 02 21 05	Depreciacion Computacion	374.04	
502 02 21 06	Depreciacion Edificios Instalaciones	3,047.64	
502 02 21 07	Depreciacion Software Contable	891.00	
502 02 22	Otros Servicios	1,946.70	
502 02 22 01	Servicios Bancarios	959.15	
502 02 22 02	Gastos Intereses	987.55	
502 02 23	Gasto No deducible	1,409.04	
502 02 23 01	Intereses de Servicios Bancarios	1,388.16	
502 02 23 04	Retenciones Asumidas	20.88	
502 02 28	Otros Gastos	493.61	
502 02 28 01	Otros Gastos	493.61	

scg/admin

Pág. 2 / 3



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOCIEDAD MINERA		Fecha : 2015/ABR/06 15:02:20	
BALANCE DE RESULTADOS AL 2014/DIC/31			
Código	Cuenta	Cuenta	Saldo
502 02 29	Gastos Oficina	COSTO VENTAS Y PRODUCCION	3,305.22
TOTAL COSTO VENTAS Y PRODUCCION		MATERIALES UTILIZADOS	774,145.36
		(+) Inventario Inicial Materia Prima	
		(-) Compra Mater. Locales Materia Prima	
		Compras Mater.	
		GASTOS VENTAS	
		Promocion y Publicidad	
		GASTOS ADMINISTRACION	
		Gastos, Salarios y demas Remuneraciones	
		Gastos Alimentacion	
		Gastos Pagados	
		Aporte Patronal	
		Aporte Patronal	
		Gastos Horas Extras	
		Beneficios Sociales e Indemnizaciones	
		Debito Cuenta Gasto	
		Fondo Reserva	
		Almacen	
		Debito	
		Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	
		Mantenimiento y Reparaciones	
		Computable	
		Lubricantes	
		Seguros y Resseguros	
		Transporte	
		Gastos Gestion	
		Gastos Viaje	
		Agua, Luz y Telecomunicaciones	
		Agua	
		Luz	
		Telefono e Internet	
		Notas y Recibidos de la Propiedad Mercantil	
		Impuestos, Contribuciones y Otros	
		DEPRECIACIONES	
		Depreciacion Vehiculos	
		Depreciacion Maquinaria y Equipo	
		Depreciacion Mobiliario y Enseres	
		Depreciacion de Equipo Oficina	
		Depreciacion Computacion	
		Depreciacion Edificios Instalaciones	
		Depreciacion Software Contable	
		Otros Servicios	
		Servicios Bancarios	
		Gastos Intereses	
		Gasto No deducible	
		Intereses de Servicios Bancarios	
		Retenciones Asumidas	
		Otros Gastos	
		Otros Gastos	

scg/admin

Pág. 3 / 3

Fuente: SOMIGU S.A.

Elaborado por: SOMIGU S.A.





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

SOCIEDAD MINERA

Fecha : 2015/ABR/06 08:44:54

### BALANCE GENERAL AL 2014/DIC/31

Código	Cuenta	US Dólares
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
101	ACTIVO CORRIENTE	104,919.20
101 01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	12,421.46
101 01 01	Caja	9,559.01
101 01 02	Bancos	2,862.45
101 01 02 01	Banco del Pichincha	192.54
101 01 02 02	Banco de Guayaquil	2,310.52
101 01 02 03	Cooperativa Jardin Azuayo	359.39
101 02	ACTIVOS FINANCIEROS	36,328.36
101 02 05	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Re	14,666.58
101 02 05 01	Clientes	544.51
101 02 05 03	Anticipo Proveedores	13,357.32
101 02 05 04	Anticipo Empleados	764.75
101 02 08	Otras Cuentas por Cobrar	21,661.78
101 02 08 01	Otras Cuentas por Cobrar	21,661.78
101 03	INVENTARIOS	49,641.83
101 03 01	Inventario Materia Prima	49,641.83
101 05	Activos por Impuestos Corrientes	6,527.55
101 05 02	Credito Tributario a Favor Empresa (RENTA)	1,803.97
101 05 06	Credito Tributario Iva en Compras	4,723.58
102	ACTIVO NO CORRIENTE	471,743.49
102 01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	471,743.49
102 01 01	Terrenos	240,244.27
102 01 02	Edificios	60,952.98
102 01 03	Construcciones en Proceso	3,826.34
102 01 05	Muebles, Enseres Y Equipo Oficina	1,261.55
102 01 06	Maquinaria y Equipo	614,333.15
102 01 08	Equipo Computacion	3,375.81
102 01 09	Vehiculos	545,677.88
102 01 11	Software Contable	3,380.00
102 01 12	(-)Depreciacion Acumulada de Propiedades Planta	-1,001,308.49
102 01 12 01	Dep. Acum. Vehiculos	-363,165.64
102 01 12 02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-599,651.71
102 01 12 03	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-933.51
102 01 12 04	Dep. Acum. Equipo Oficina	-34.76
102 01 12 05	Dep. Acum. Computacion	-3,548.75
102 01 12 06	Dep. Acum. Edificios Instalaciones	-32,192.12
102 01 12 07	Dep. Acum. Software Contable	-1,782.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>576,662.69</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
201	PASIVO CORRIENTE	345,268.76
201 03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	199,535.95
201 03 01	Cuentas y Documentos por Pagar Locales	199,535.95
201 07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17,399.11
201 07 01	Con la Administracion Tributaria	371.43
201 07 01 01	Retenciones Renta	284.31
201 07 01 01 10	Retenciones Renta por Pagar	284.31
201 07 01 02	Retenciones Iva	87.12
201 07 01 02 04	Retenciones Iva por Pagar	87.12
201 07 03	Con el IESS	3,285.41
201 07 03 01	Aporte Personal	1,308.83
201 07 03 02	Aporte Patronal	1,682.78
201 07 03 04	Prestamo Luis Portoviejo	41.43
201 07 03 05	Prestamo Antolin Portoviejo	69.04

scg/admin

Pág. 1 / 2



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Código		Cuenta	US Dólares
201 07 03 06		Prestamo Rolando Landi	63.42
201 07 03 07		Prestamo Manuel Perez	72.00
201 07 03 08		Joaquin Ulloa	47.91
201 07 04		Beneficios de Ley a Empleados	13,742.27
201 07 04 04		Sueldos por Pagar	13,742.27
201 10		ANTICIPO CLIENTES	1,013.00
201 10 01		Anticipo Clientes	1,013.00
201 13		OTROS PASIVOS CORRIENTES	127,320.70
201 13 02		Prestamo Por Pagar	118,050.00
201 13 03		Otros Pasivos Largo Plazo	9,270.70
TOTAL PASIVO			345,268.76
3		PATRIMONIO	
301		CAPITAL	
301 01		CAPITAL SUSCRITO	10,000.00
301 01 01		Capital Suscrito	10,000.00
304		RESERVAS	11,156.06
304 01		RESERVAS	11,156.06
304 01 01		Reserva Legal	11,156.06
306		RESULTADOS ACUMULADOS	174,847.46
306 02		(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-284,877.80
306 02 01		(-) Perdidas Acumuladas	-284,877.80
306 06		RESERVA POR VALUACION	459,725.26
306 06 01		Reserva por Valuacion	459,725.26
307		RESULTADOS DEL EJERCICIO	73,490.90
307 01		GANANCIA NETA DEL PERIODO	95,251.23
307 01 01		Ganancia Neta del Periodo	95,251.23
307 02		(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	-21,760.33
307 02 01		(-) Perdida Neta del Ejercicio	-21,760.33
308		CONCILIACION TRIBUTARIA	-38,100.49
308 01		Utilidad Gravable	-38,100.49
308 01 02		Utilidad Gravable	-38,100.49
TOTAL PATRIMONIO			231,393.93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			576,662.69
TOTAL GENERAL			576,662.69
Gerente General		Auditor Interno	Contador(a) General Reg.
PAGO		PAGO	PAGO
PASIVO		PASIVO	PASIVO
PASIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
Cuentas y Documentos por Pagar		Cuentas y Documentos por Pagar	Cuentas y Documentos por Pagar
Cuentas y Documentos por Pagar Locales		Cuentas y Documentos por Pagar Locales	Cuentas y Documentos por Pagar Locales
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
Con la Administración Tributaria		Con la Administración Tributaria	Con la Administración Tributaria
Relaciones Rentas		Relaciones Rentas	Relaciones Rentas
Relaciones Rentas por Pagar		Relaciones Rentas por Pagar	Relaciones Rentas por Pagar
Relaciones Iva		Relaciones Iva	Relaciones Iva
Relaciones Iva por Pagar		Relaciones Iva por Pagar	Relaciones Iva por Pagar
Con el IESS		Con el IESS	Con el IESS
Aporte Personal		Aporte Personal	Aporte Personal
Aporte Personal		Aporte Personal	Aporte Personal
Préstamo Lda. Prolongado		Préstamo Lda. Prolongado	Préstamo Lda. Prolongado
Préstamo Anual Prolongado		Préstamo Anual Prolongado	Préstamo Anual Prolongado

scg/admin

Pág. 2 / 2

Fuente: SOMIGU S.A.

Elaborado por: SOMIGU S.A.



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ANEXO 11

### SOMIGU S.A. ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014

Trabajador			Ingreso Mensual	Horas Laboradas 240	VALOR HORA	HORAS EXTRAS				TOTAL HORAS EXTRAS	Salario Unificado	Otras	SUBTOTAL MENSUAL	Ap. I. ESS 9,45%	LIQUIDO A PAGAR
Cargo	Nombre	Apellido				50%		100%				Remuneración Alimentación			
						#	Valor	#	Valor						
Gerente General	Agustin	Banegas	773,05	240	3,22	40	193,26	32	206,15	399,41	1.172,46	13,50	1.185,96	112,07	1.073,89
Vendedora	Alicia	Maldonado	555,00	240	2,31	48	166,50	51	235,88	402,38	957,38	31,50	988,88	93,45	895,43
Contadora	Rosa	Bustan	600,00	240	2,50	58	217,50	42	210,00	427,50	1.027,50	15,00	1.042,50	98,52	943,98
Presidente	Guillermo	Banegas	600,00	240	2,50	42	157,50	21	105,00	262,50	862,50	24,00	886,50	83,77	802,73
			2.528,05				734,76		757,02	1.491,78	4.019,83	84,00	4.103,83	387,81	3.716,02

Fuente: SOMIGU S.A.

Elaborado por: SOMIGU S.A.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 12

**SOMIGU S.A.**  
**BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRATIVO**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2014**

Trabajador			SUBTOTAL MENSUAL	Ap. I. ESS 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS RESERVA	TOTAL BENEFICIOS
Cargo	Nombre	Apellido				340			
Gerente General	Agustín	Banegas	1.185,96	144,09	98,83	28,33	49,41	98,79	419,46
Vendedora	Alicia	Maldonado	988,88	120,15	82,41	28,33	41,20	82,37	354,46
Contadora	Rosa	Buestan	1.042,50	126,66	86,88	28,33	43,44	86,84	372,15
Presidente	Guillermo	Banegas	886,50	107,71	73,88	28,33	36,94	73,85	320,70
			4.103,83	498,62	341,99	113,33	170,99	341,85	<b>1.466,78</b>

Fuente: SOMIGU S.A.

Elaborado por: SOMIGU S.A.





UNIVERSIDAD DE CUENCA

## ANEXO 13

### Compra y carga de material en Paute- La Higuera





UNIVERSIDAD DE CUENCA

### Material en la bodega de Bullcay



Cargando el material para iniciar el proceso 1 LAVADO





UNIVERSIDAD DE CUENCA



Lavado y obtención de la piedra.





UNIVERSIDAD DE CUENCA



Transporte del Rechazo a la Trituradora,  
iniciando el proceso 2







## UNIVERSIDAD DE CUENCA



Material transportado a la alimentadora, para iniciar trituración.





UNIVERSIDAD DE CUENCA



Proceso de Trituración







UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRODUCTO FINAL



Arena



Ripio



Chispa



Tres Octavos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

# DISEÑO DE TESIS



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Escuela de Contabilidad

**DISEÑO DE TESIS**

**ANALISIS Y DETERMINACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR  
PROCESOS PARA LA SOCIEDAD MINERA GUALACEO  
(SOMIGU S.A.)**

**AUTORES:**

 **Maricela Aurora Banegas Once**  
 **Ana María Samaniego castro**

**ASESORA:**

 **Ing. Marcia Pesantez**



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

### **ANALISIS Y DETERMINACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA SOCIEDAD MINERA GUALACEO. (SOMIGU S.A)**

#### **1.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El estudio de la Contabilidad de Costos es de gran importancia puesto que es considerado como una parte especializada de la Contabilidad General dentro de una empresa industrial. Dicha importancia radica principalmente considerando los objetivos que persigue y los datos que esta nos proporciona. Cuyos fines se resumen en los siguientes:

- a) Proporcionar información oportuna y útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- b) Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso y los terminados tanto unitario como global, con miras a la presentación del balance general.
- c) Determinar el costo de productos vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo.
- d) Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de Producción, ventas y financiamiento

La Sociedad Minera Gualaceo no cuenta con un sistema de contabilidad apropiado, por lo que no se puede obtener costos razonables de los productos. No es una herramienta útil para el Control interno de las operaciones de la empresa, ya que no dispone de informes de Control de Materiales, Mano de Obra, Costos Indirectos y Maquinaria; razón por la cual no existen estándares de Costos de Producción elaborados conjuntamente con las partes involucradas.

La Sociedad no cuenta con la documentación interna y externa que respalden las operaciones, por lo que se observa que existen grandes diferencias, entre el sistema informático con las existencias físicas.

La sociedad no posee información histórica de costos individuales, ya que el profesional que trabajaba tiempo atrás manejaba un sistema de costos generales y al mismo tiempo no realizaba su trabajo correctamente dando muchos inconvenientes, pues no realizaba declaraciones a tiempo, las depreciaciones de los activos nunca se llegaron a realizar, etc



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 2.-OBJETIVOS

#### OBJETIVO GENERAL

- ❖ Aplicar el Sistema de Costos por Procesos de Producción en la Sociedad Minera Gualaceo S.A., que permita determinar, controlar y distribuir los recursos de manera eficiente en la producción para poder determinar el costo real.

#### OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Analizar y mejorar el sistema contable de la Sociedad Minera Gualaceo estableciendo un sistema de costos por Procesos de Producción.
2. Determinar y registrar contablemente los Costos por Procesos de Producción.
3. Presentar Estados Financieros con información precisa sobre el costo de Productos terminados, el costo de productos vendidos y su utilidad o pérdida.

### 3.- JUSTIFICACIÓN

#### 3.1 CRITERIO ACADÉMICO:

Nuestro tema se justifica académicamente porque servirá de material bibliográfico para las futuras generaciones y de apoyo para solucionar las inquietudes y dificultades de futuros estudiantes con datos e información actualizada.

#### 3.2 CRITERIO INSTITUCIONAL

La Sociedad Minera Gualaceo S.A. se beneficiara de nuestra tesis porque será de uso exclusivo para la misma, ya que consideramos una necesidad urgente de dotar de un sistema de contabilidad de costos adecuado y eficiente.

#### 3.3 JUSTIFICACION SOCIAL

Nuestro tema se justifica socialmente ya que se establecerá costos razonables de producción para los bienes que produce de esta manera facilitar una adecuada toma de decisiones, que permite conocer la estabilidad, solvencia y desarrollo de la misma.



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 3.4. CRITERIO PERSONAL

Tenemos capacidades teóricas y conocimientos muy claros sobre la aplicación de los costos por procesos de producción adquiridos en nuestra formación académica recibida en las aulas universitarias para demostrar capacidades y competencias en el futuro ámbito laboral.

### 3.5. FACTIBILIDAD

Nuestro tema se justifica porque la investigación se podrá realizar por el libre acceso a la información contable que nos ofrece la Sociedad Minera Gualaceo S.A.

## 4. ESQUEMA DE CONTENIDOS

### ANALISIS Y DETERMINACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA SOCIEDAD MINERA GUALACEO S.A.

<b>CAPITULO 1</b>
1.- ASPECTOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA
1.1.- INTRODUCCIÓN
1.2.- RESEÑA HISTORICA
1.3.- ASPECTOS ADMINISTRATIVOS
1.3.1.- MISIÓN
1.3.2.- VISIÓN
1.3.3.- OBJETIVOS
1.4.- ORGANIGRAMA
1.4.1.- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
1.4.2.- ORGANIGRAMA FUNCIONAL
1.5.- ACTIVIDAD PRODUCTIVA
<b>CAPITULO 2</b>
2.4.- SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
2.4.1.- DEFINICIÓN E IMPORTANCIA DEL SISTEMA
2.5.- CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DEL SISTEMA
2.6.- ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN
2.6.1.- MATERIA PRIMA DIRECTA
2.6.2.- MANO DE OBRA DIRECTA





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.6.3.- GASTOS DE FABRICACIÓN
2.7.- PROCESOS PRODUCTIVOS
2.8.- FORMAS DE PRODUCCION POR PROCESOS
2.9.- PLAN DE CUENTAS
2.10.- DISEÑO DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL PROCESO PRODUCTIVO
<b>CAPITULO 3</b>
3 APLICACIÓN CONTABLE
3.1.-TRANSACCIONES Y SU CONTABILIZACIÓN
3.2.- HOJA DE COSTOS
3.3.- ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
3.4.- ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
<b>CAPITULO 4</b>
4.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
4.1.- CONCLUSIONES
4.2.- RECOMENDACIONES

## 5. MARCO TEORICO

### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

La contabilidad de costos puede definirse como el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones. Este contrasta con definiciones anteriores que limitaban a la contabilidad de costos a “obtener una cifra que represente el costo de un producto manufacturado”.

Un concepto es un principio básico o una hipótesis, para ponerlo en práctica. Los conceptos sobre contabilidad de costos pueden dividirse en dos grupos; uno de **planeación** otro de **control**.

**Planeación**.-existe dos tipos principales de planeación.



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

**Planeación de proyectos.-** es el proceso mediante el cual, ante un problema específico, la gerencia evalúa cada alternativa con el fin de tomar una decisión sobre el futuro. Puesto que la planeación requiere una comparación de los costos de las diferentes alternativas, deberá determinarse el costo de cada una.

**Planeación por períodos.-** es el proceso mediante el cual la gerencia desarrolla de manera sistemática un conjunto aceptable de planes para el total de las actividades futuras de la empresa, o de alguna subdivisión funcional, para un período específico de tiempo. Este tipo de planeación, que cubre un periodo de un año o más, comprende por lo general la elaboración de un presupuesto global

**Control.-** este implica la vigilancia sistemática del desempeño de las funciones con el fin de determinar el grado de consistencia con los objetivos establecidos. Los resultados reales se comparan permanentemente con los puntos de referencia previamente establecidos para las actividades de producción, mercadeo, finanzas, etc. De las empresas, tales como el presupuesto, las normas de estudio de tiempo, etc. Cualquier desviación significativa de los puntos de referencia se podrá detectar rápidamente con el fin de que la gerencia tome las medidas de corrección correspondientes.

## ELEMENTOS DEL COSTO

**Materiales.-**son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos,

**Materiales directos.-**son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representa el principal costo de materiales en la producción de ese artículo, un ejemplo de material directo es la madera utilizada en la fabricación de una cama.

**Materiales indirectos.-**son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto, diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación, un ejemplo de material indirecto es el pegamento usado en la fabricación de la cama.

**Mano de obra.-** Es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

**Mano de obra directa.-**es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. El



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se consideraría mano de obra directa.

**Mano de obra indirecta.**-es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo claro de mano de obra indirecta.

**Costos indirectos de fabricación.**-aquí se acumulan los materiales indirectos, mano de obra indirecta, y otros como; arrendamientos, energía, calefacción de la fábrica y depreciación del equipo de fábrica, simplemente porque no se los puede identificar directamente con los productos específicos.

**POLIMENI-FABOZZI-ADELBERG, 1990, contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Edit. McGraw-Hill/interamericana, México, pág. 11-12.**

## SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Este sistema consiste en la acumulación de costos en departamentos, centros de costos o procesos.

El objetivo de este sistema es determinar cómo se asignara los costos a los diferentes procesos productivos, teniendo como fin principal el cálculo del costo unitario de cada producto.

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o mas o menos similares.

El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario.

Según el tipo de productos a fabricarse, los costos pasan por los diferentes departamentos en forma permanente.

En condiciones normales de trabajo, en todos o casi todos los departamentos, existirán durante el período, inventarios de productos en proceso y la misma situación podrá presentarse al final de cualquier período, salvo que se hubiera planificado en otra forma.

El sistema de procesos de varios productos que son elaborados en forma independiente unos de otros, ya sea desde el inicio de la producción o desde un



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

punto llamado punto de separación, recibe el nombre de procesos paralelos, que son generalmente secuenciales en relación al mismo producto. Es decir que la producción de un departamento continúa en el siguiente y así sucesivamente hasta su terminación.

***POLIMENI-FABOZZI-ADELBERG, 1990, contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Edit. McGraw-Hill/interamericana, México, pág. 238-239.***

## DIVISIÓN DEPARTAMENTAL

La mayoría de las situaciones de costos por procesos tienen dos o más departamentos dentro de su ciclo de producción.

Por lo general, toda empresa se encuentra dividida en secciones y cada una de estas cuenta con objetivos, recursos humanos, materiales y financieros, además de costos asignados. En general, las secciones suelen coincidir con los centros de costos o departamentos de la empresa siendo esta la división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos, acumulándose los costos en cada uno de ellos, considerándose cada departamento como una unidad contable separada de la otra.

## DEFINICIÓN DEL TÉRMINO PROCESO

Es una de las varias etapas por las que tiene que pasar el producto durante su manufactura. Pueden estar totalmente seriados y entonces, el producto tiene que pasar en línea por cada uno de ellos o puede ser que los diferentes productos pasen solo por algunos procesos y otros no.

***<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/sistema-de-costos-por-procesos.htm>***

## FORMAS DE PRODUCCION

### PRODUCCION POR PROCESO SIMPLE

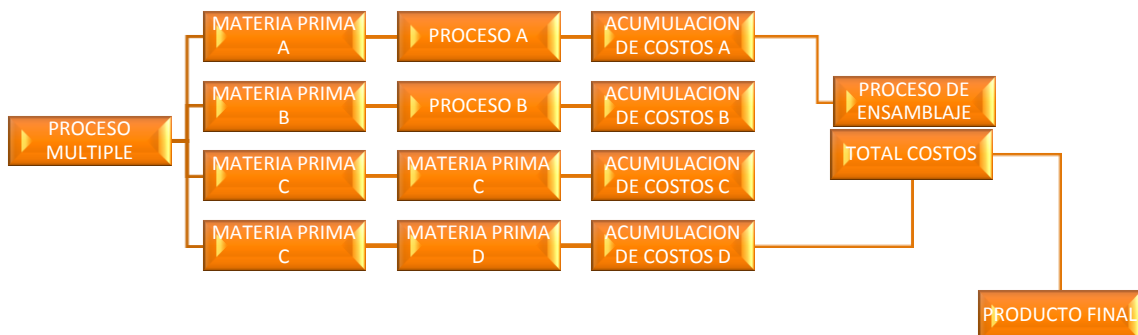
En este proceso las materias primas pasan sucesivamente por diferentes departamentos a través de una sola línea. Pudiendo tratarse también de la producción a través de un solo departamento.



## UNIVERSIDAD DE CUENCA



### PRODUCCION POR PROCESOS MULTIPLES

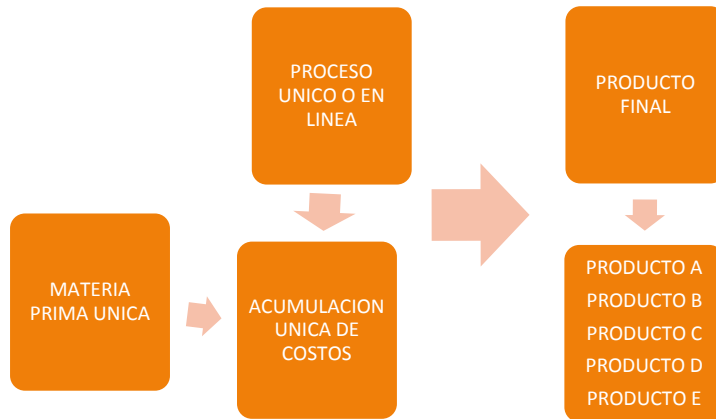




## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### PRODUCCION MULTIPLE PROCEDIENTE DE UNA SOLA MATERIA PRIMA

Una sola materia prima básica da origen a una diversidad de productos.



**HORNGREN, Charles, 1996<sup>8</sup>, contabilidad de costos un enfoque gerencial, Edit. Prentice-hall hispanoamericana, México. Sexta edición.**

**<http://www.slideshare.net/guest40b258/los-costos-por-proceso-de-produccion>**

## ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

Estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. La expresión “pesos constantes”, representa pesos del poder adquisitivo a la fecha del balance general (último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos).



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### CLASES DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Balance General.
2. Estado de Resultado u Operaciones
3. Estado de Flujos
4. Otros.

**Balance General.-** Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante. El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías. En el pasivo se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto). Existen diversos tipos de balance según el momento y la finalidad. Es el estado básico demostrativo de la situación financiera de una empresa, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios básicos de contabilidad gubernamental que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.

#### 1.1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Estado financiero en el que se comparan los diferentes elementos que lo integran en relación con uno o más periodos, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera de una empresa y facilitar su análisis.



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 1.2. BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Es aquél que muestra la situación financiera y resultados de operación de una entidad compuesta por la compañía tenedora y sus subsidiarias, como si todas constituyeran una sola unidad económica.

Se formula sustituyendo la inversión de la tenedora en acciones de compañías subsidiarias, con los activos y pasivos de éstas, eliminando los saldos y operaciones efectuadas entre las distintas compañías, así como las utilidades no realizadas por la entidad.

Otros balances generales

### 1.3. BALANCE GENERAL ESTIMATIVO

Es un estado financiero preparado con datos preliminares, que usualmente son sujetos de rectificación.

### 1.4. BALANCE GENERAL PROFORMA

Estado contable que muestra cantidades tentativas, preparado con el fin de mostrar una propuesta o una situación financiera futura probable.

**H. Li, David, 1980, contabilidad de costos para uso de la gerencia, Edit. Diana, México.**

**<http://www.monografias.com/trabajos5/estafinan/estafinan.shtml>**

## 6. METODOLOGIA

Se realizara una investigación cuantitativa y cualitativa en la Sociedad Minera Gualaceo S.A., estableciendo costos por procesos de producción en m<sup>3</sup> en los productos pétreos producidos como son: Arena, Piedra, Grava, Ripio y 3/8

Investigación de Campo, mediante el cual la información que se obtenga de la empresa a través de sus funcionarios permita obtener comprender y resolver sus necesidades.

Recolección de la información acudiendo periódicamente a la Sociedad y procederemos a revisar todos los registros que tengan que ver con las operaciones del negocio; verificaremos el proceso productivo que llevan a cabo para la obtención de los diferentes materiales. Realizaremos entrevistas tanto a la parte administrativas como a la parte operativa. Observaremos como se realizan las compras de materia prima, el tratamiento que se dan a las ventas de productos terminados, constataremos los materiales, sus activos fijos y tomaremos en consideración los testimonios de los clientes y proveedores.





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Técnica descriptiva que será de vital importancia, al analizar las estadísticas de la información de años anteriores así como el análisis de los registros y encuestas realizadas como parte de las técnicas de investigación.

Se realizara entrevistas a sus funcionarios sobre establecidas sobre la problemática encontrada para la consecución de los objetivos.

### 7.- RECURSOS Y PRESUPUESTO

ARTICULO	UNIDADES	COSTO ESTIMADO
COMPUTADORA	1 unidad	---
MEMORY FLASH	2 unidad	---
CARPETAS	2 unidades	1.00
PAPEL	1000 unidades	60.00
ESFEROS	3 unidades	3.00
FOTOCOPIAS	1000 unidades	100
INTERNET	60 horas	60.00
TINTA PARA IMPRESORA	4 unidades	120.00
PASAJES	60 pasajes	50.00
VIATICOS	10 veces	20.00
EMPASTADOS	6 unidades	150.00
TERCEROS	---	100.00
TOTAL	---	664



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## 8.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MESES																			
	1				2				3				4				5			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>1. RECOLECCION Y PROCESAMIENTO DE DATOS</b>																				
Recolección de la información		xxx																		
Procesamiento de los datos			xxx																	
Revisión, ajuste y evaluación				xxxx																
<b>2. ANALISIS Y PROPUESTA</b>																				
Descripción de los datos					xxx															
Análisis cuantitativo						xxx														
Análisis cualitativo							xxx													
Diseño de la propuesta								xxx												
Revisión, ajuste y evaluación									xxxx											
<b>3. REDACCION DEL TEXTO DE LA TESIS</b>																				
Capítulo I									xxx											
Capítulo II										xxxx										
Capítulo III											xxxxxx									
Capítulo IV														xxxxxx						
Revisión, ajuste y evaluación																			xx	



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

### 9.- BIBLIOGRAFÍA

POLIMENI-FABOZZI-ADELBERG, 1990, contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Edit. McGraw-Hill/interamericana, México, pág. 11-12.

CASHIN, Jannes, 1980, contabilidad de costos: teoría y 375 problemas resueltos, Edit. McGraw-Hill latinoamericana, Colombia.

H. LI, David, 1980, contabilidad de costos para uso de la gerencia, Edit. Diana, México.

HORNGREN, Charles, 1996<sup>8</sup>, contabilidad de costos un enfoque gerencial, Edit. Prentice-hall hispanoamericana, México.

GOMEZ BRAVO, Oscar, 1991, contabilidad de costos, Edit. McGraw-Hill interamericana, Colombia.

GONZALEZ, Cristóbal, 1995, costos: administradores y dirigentes, Edit. ediciones contables y administrativas, México.

INTERNET, <http://www.slideshare.net/guest40b258/los-costos-por-proceso-de-produccion>.  
<http://www.monografias.com/trabajos5/estafinan/estafinan.shtml>